



Счетная палата Республики Татарстан

ОТЧЕТ

о работе Счетной палаты Республики Татарстан в 2013 году

Казань – 2014 год

Содержание

Основные показатели деятельности	3
Контрольно-ревизионная деятельность.....	5
Экспертно-аналитическая деятельность.....	28
Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации	36
Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований	38
Взаимодействие с органами государственной власти Республики Татарстан и правоохранительными органами	43
Гласность в работе	45

Отчет о работе Счетной палаты Республики Татарстан в 2013 году

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

В Отчете представлены результаты деятельности Счетной палаты в 2013 году по выполнению установленных законодательством задач и полномочий.

Основные показатели деятельности

В 2013 году Счетной палатой проведено 168 контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке формирования и исполнения бюджета Республики Татарстан, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования, в сфере управления и распоряжения государственной собственностью.

По результатам проведенных контрольных мероприятий **выявлено** нарушений на общую сумму **2 615 511,7 тыс. рублей**, **восстановлено** средств в бюджеты всех уровней и **принято мер** по выявленным нарушениям на общую сумму **2 303 355,3 тыс. рублей** (88,1% от суммы выявленных нарушений).

Информация о выявленных нарушениях и материалы по всем контрольным мероприятиям направлены в прокуратуру Республики Татарстан.

К дисциплинарной ответственности по представлениям Счетной палаты Республики Татарстан и органов прокуратуры **привлечено 203 должностных лица**, **освобождены от занимаемой должности 6 должностных лиц**. **К административной ответственности** в виде штрафов **привлечены 12 юридических и 16 должностных лиц**. По результатам проведенных проверок **возбуждено 9 уголовных дел**.

Основные показатели работы Счетной палаты приведены в таблице.

Отчет о работе Счетной палаты Республики Татарстан в 2013 году

Наименование показателя	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
I. Контрольно-ревизионная деятельность					
Количество проведенных контрольно-ревизионных мероприятий	48	51	50	53	53
Количество объектов, охваченных при проведении контрольно-ревизионных мероприятий (ед.)	464	470	481	483	487
Выявленный объем нарушений (тыс. руб.)	2 201 772,8	2 984 585,9	3 035 829,8	3 043 991,9	2 615 511,7
II. Экспертно-аналитическая деятельность					
Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий	100	104	112	108	115
Подготовлено экспертных заключений	26	33	47	43	68
Подготовлено методических документов	3	3	2	4	8
III. Реализация результатов контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий					
Направлено представлений для принятия мер	40	54	59	56	42
Восстановлено средств в бюджет и принято мер (тыс. руб.)	1 454 450,0	1 750 696,8	1 922 464,6	2 530 004,3	2 303 355,3
Количество материалов по итогам контрольных мероприятий, направленных в органы прокуратуры и правоохранительные органы (ед.)	51	57	55	58	61
Количество решений о привлечении к административной ответственности, принятых судебными и иными уполномоченными органами по материалам проверок Счетной палаты	66	71	35	33	34
Количество уголовных дел, возбужденных по материалам Счетной палаты Республики Татарстан	3	1	3	4	9

Контрольно-ревизионная деятельность

В 2013 году Счетной палатой проведено **53** контрольно-ревизионных мероприятия, проверено **487** объектов. Объем проверенных средств составил **106,5** млрд. рублей.

Проверки использования средств бюджета Республики Татарстан проведены в 7 министерствах, 12 муниципальных образованиях.

Кроме того, камерально проверены годовая бюджетная отчетность 32 главных распорядителей средств бюджета республики (в рамках внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2012 год) и отчеты об исполнении бюджетов за 2012 год 11 высокодотационных муниципальных образований.

Проведен аудит эффективности использования бюджетных средств при осуществлении государственных закупок, функционирования системы государственного заказа в отдельных отраслях.

По итогам контрольного мероприятия отмечен широкий диапазон начальных цен накупаемые товары. Так, разница цен у различных заказчиков на мягкий инвентарь достигала 110%, на продукты питания - 268%, на изделия медицинского назначения - 333%, на канцелярские товары - 550%.

Значительный объем государственных контрактов заключен по результатам несостоявшихся торгов с единственным поставщиком.

Отмечается снижение активности государственных заказчиков по проведению претензионной работы при нарушении сроков исполнения государственных контрактов. Не всеми заказчиками использовался механизм принуждения поставщиков к надлежащему исполнению государственных контрактов путем взыскания неустойки.

В 2009 году взыскание неустойки проводили 19 заказчиков, в 2010 году – 15, в 2011 году – 8.

В 2010 году по данным ГУП «Агентство по государственному заказу, межрегиональным связям и инвестиционной деятельности Республики Татарстан» исполнен с нарушением сроков 2 521 государственный контракт

на общую сумму 3 303,4 млн. рублей, при этом взыскано неустойки – 0,6 млн. рублей.

Материалы аудита эффективности направлены в Кабинет Министров Республики Татарстан, Министерство экономики Республики Татарстан, Управление Федеральной антимонопольной службы России по Республике Татарстан и прокуратуру Республики Татарстан.



В ходе аудита эффективности использования государственных средств, направленных на реализацию Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи за период 2010-2012 годы, установлено,

что по основным критериям доступности и качества медицинской помощи, предоставленной в рамках Территориальной программы государственных гарантий, отмечается улучшение по следующим показателям: снижение смертности населения, в том числе в трудоспособном возрасте, от сердечно-сосудистых заболеваний и материнской смертности; уменьшение числа лиц в возрасте 18 лет и старше, впервые признанных инвалидами.

Отмечается тенденция сокращения числа койко-дней, проведенных больными в круглосуточных стационарах, при этом увеличивается число пациенто-дней в расчете на 1 жителя в дневных стационарах, что свидетельствует о перераспределении медицинской помощи с более затратного стационарного вида на менее затратный.

Государственные задания по видам медицинской помощи, предоставляемой в рамках Программы государственных гарантий, выполнены не всеми медицинскими учреждениями. В отдельных случаях доведенные до учреждений показатели плановых заданий на 2013 год не соответствуют сложившейся потребности населения в предшествующий период.

Ежегодное снижение обеспеченности врачами и средним медицинским персоналом приводит к высокому уровню совместительства (в среднем - 1,6).

В 2010-2011 годах региональные нормативы финансового обеспечения были утверждены ниже федеральных значений. В 2012 году нормативы приведены в соответствие с федеральными.

Материалы аудита эффективности направлены в Кабинет Министров Республики Татарстан, Министерство здравоохранения Республики Татарстан, Государственное учреждение «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Татарстан», а также в прокуратуру Республики Татарстан.

Итоги аудита эффективности были рассмотрены на Общественном совете Министерства здравоохранения Республики Татарстан, утвержден План мероприятий по устранению выявленных недостатков.



По результатам проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета Республики Татарстан на внедрение информационных систем в здравоохранение в рамках Программы «Модернизация здравоохранения Республики Татарстан на 2011-2012 годы», установлено, что мероприятия

Программы исполнены не в полном объеме. В связи с поздним началом работ по монтажу локальных вычислительных сетей и внедрению медицинской информационной системы введение в эксплуатацию компьютерного оборудования, поставленного в 2011 году, началось в 2013 году.

Мероприятия по направлению «Запись к врачу в электронном виде» были реализованы в 32 учреждениях (22% от планового показателя). Фактические расходы на реализацию мероприятий составили 31,5 млн. рублей, неиспользованный остаток - 15,9 млн. рублей. ООО «КомСервис+» за поставку, установку и пуско-наладку 295 информационных терминалов оплачено 27,6 млн. рублей. Выездными проверками установлено, что в 14 лечебных учреждениях 10 терминалов не установлены и находятся на складах, 28 инфоматов подключены, но не функционируют. В отдельных

случаях терминалы поставлены в лечебные учреждения, не имеющие поликлинических отделений.

Министерством информатизации и связи Республики Татарстан приобретенное оборудование было передано лечебным учреждениям по актам сдачи-приемки. Выездными проверками в 44 лечебно-профилактических учреждениях установлено наличие неиспользуемого оборудования (защищенные рабочие места врача в количестве 684 единиц стоимостью 12,7 млн. рублей, 102 коммутатора на сумму 6 млн. рублей, 50 маршрутизаторов стоимостью 4,9 млн. рублей).

По результатам проверки Министерством информатизации и связи Республики Татарстан и Министерством здравоохранения Республики Татарстан проделана следующая работа.

Обеспечена доступность всех 28 модулей Единой государственной информационной системы «Электронное здравоохранение Республики Татарстан» для сотрудников лечебно-профилактических учреждений. По состоянию на декабрь 2013 года введены медицинские карты в электронном виде на 2 500 тыс. жителей республики.

Установленное на рабочих местах врачей оборудование в течение 2013 года вводилось в эксплуатацию по мере завершения работ по подключению учреждений к сети Государственной интегрированной системы телекоммуникаций Республики Татарстан. Работы по монтажу локально-вычислительных сетей выполнены на 90%.

Запись на прием к врачу обеспечена через центральный сервер системы, к которому подключены учреждения здравоохранения Республики Татарстан, оказывающие первичную медицинскую помощь. Проведено обучение медицинского персонала работе в данной системе. По состоянию на декабрь 2013 года количество ежемесячных записей на прием к врачу составило 126 000. На федеральном сайте <https://audit-fer.rosminzdrav.ru> размещается и обновляется на постоянной основе информация по графикам приема врачей по учреждениям здравоохранения Республики Татарстан. Кроме того, запись возможна через портал государственных услуг Республики Татарстан www.uslugi.tatar.ru.

В течение 2013 года количество медицинских учреждений, имеющих возможность вести персонифицированный учет оказания медицинских услуг

и электронную медицинскую карту, увеличилось с 4 до 145, количество учреждений, в которых возможна запись к врачу в электронном виде - с 32 до 148, количество учреждений, подключенных к системе телеобмена медицинскими данными, - с 4 до 145.

По поручению Государственного Совета Республики Татарстан проведена проверка использования средств бюджета республики, выделенных на реализацию мероприятий **Программ дорожных работ на дорогах общего пользования Республики Татарстан за 2011 - 2013 годы.**

Исполнение функций государственного заказчика по проектированию, строительству, реконструкции, ремонту и содержанию объектов дорожно-транспортного комплекса осуществляет Государственное казенное учреждение «Главтатдортранс».

Протяженность дорог общего пользования Республики Татарстан составляет свыше 37 тысяч км, их них 13,5 тысячи км обслуживает Главтатдортранс.

За 2011-2012 годы и первое полугодие 2013 года ГКУ «Главтатдортранс» из бюджета Республики Татарстан на реализацию мероприятий программ дорожных работ выделено 36 232,6 млн. рублей.

За анализируемый период построено 90 км дорог, реконструировано – 82 км, произведена поверхностная обработка автодорог – 144 км, ремонт автодорог – 1 061 км, проведены работы по устройству искусственного освещения – 44 км, по установке металлических барьерных ограждений – 55 км.

В ходе выборочной проверки обоснованности стоимости дорожных работ отмечены отдельные замечания по составлению актов о приемке выполненных работ на общую сумму 4,6 млн. рублей (не применялся коэффициент снижения стоимости по итогам торгов).

На балансе учреждения числились не востребованными результаты проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ на общую сумму 17 млн. рублей. Кроме того, на момент проверки не были переданы балансодержателю введенные в эксплуатацию автомобильные дороги и автомобильные стоянки на общую сумму 206,1 млн. рублей.

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен на заседаниях Комитета Государственного Совета Республики Татарстан по бюджету, налогам и финансам и Комитета по экономике, инвестициям и предпринимательству.

По итогам проверки, проведенной в Министерстве экологии и природных ресурсов Республики Татарстан по вопросам использования средств, выделенных из бюджета Республики Татарстан на финансирование **природоохранных мероприятий, установку оборудования по утилизации твердых бытовых отходов**, выявлено нарушений на общую сумму 73 912 тыс. рублей, в том числе не обеспечена результативность использования



бюджетных средств и имущества на 8 024,6 тыс. рублей.

Например, биогазовая установка в с. Старый Студенец Буинского муниципального района стоимостью 4 940,5 тыс. рублей не использовалась более трех лет.

В составе объектов незавершенного строительства длительное время (более 2-х лет) числятся полигоны твердых бытовых отходов в Азнакаевском, Бугульминском, Зеленодольском, Кайбицком, Лаишевском муниципальных районах (на сумму 22 683,2 тыс. рублей), финансирование которых в 2011-2012 годах не осуществлялось.

По состоянию на 01.04.2013 года имелось 127 объектов незавершенного строительства, финансируемых по программам природоохранных мероприятий. При этом ряд из них функционирует.

Так, числившиеся в незавершенном строительстве объекты водоснабжения в Советском районе г. Казани стоимостью 23 055 тыс. рублей фактически использовались МУП «Водоканал».

Разработанная проектно-сметная документация на сумму 3 084 тыс. рублей по 14 объектам экологии в течение длительного времени (в отдельных случаях более 5 лет) не была востребована.

В ходе проверки восстановлено в бюджет и принято мер к устранению нарушений на сумму 54 283,3 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия Министерством экологии и природных ресурсов Республики Татарстан приняты меры по передаче неиспользуемого имущества и оборудования в ГБУ «Республиканская имущественная казна» для организации дальнейшей реализации, а также по передаче проектно-сметной документации на баланс муниципальных образований.

В ходе проверки использования бюджетных средств, выделенных на **строительство, реконструкцию и капитальный ремонт социально-культурных и многофункциональных центров по программе «Сельские клубы»**, выявлены отдельные нарушения порядка приемки выполненных работ, ведения бухгалтерского учета, технические недостатки строительных и ремонтных работ.

Так, по отдельным объектам строительства и ремонта в Заинском, Зеленодольском и Лениногорском муниципальных районах стоимость выполненных работ, принятых Главным инвестиционно-строительным управлением Республики Татарстан, была завышена на общую сумму 2 191,9 тыс. рублей. Выявлены факты завышения стоимости выполненных работ при установке дверей, завышения расценок по высококачественной покраске, невыполнения отдельных видов работ.

По результатам проверки Главным инвестиционно-строительным управлением Республики Татарстан произведена корректировка объемов работ подрядным организациям, 5 должностных лиц производственного отдела управления привлечены к дисциплинарной ответственности.

Проверками, проведенными в подведомственных Министерству образования и науки Республики Татарстан, Министерству труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан и Министерству культуры Республики Татарстан **учреждениях профессионального образования**, установлены факты завышения объемов субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 10,8 млн. рублей. В отдельных случаях бюджетные средства выделялись на содержание имущества учреждений, предоставленного в аренду коммерческим структурам.

Ежегодно количество студентов, обучающихся в данных учебных заведениях, фактически меньше показателей, утвержденных государственными заданиями. По итогам 2012 года трудоустроилось по специальности лишь 57% выпускников профессионально-технических учреждений, подведомственных Министерству труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан.

Материально-техническая база большинства проверенных учреждений значительно изношена. Выявлены отдельные нарушения при организации питания учащихся.

По результатам контрольного мероприятия в учреждения профессионального образования, Министерство образования и науки Республики Татарстан и Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан направлены представления Счетной палаты для принятия мер. По итогам их рассмотрения устранено нарушений на общую сумму 31 683,9 тыс. рублей, в том числе сокращен объем финансирования выполнения государственного задания на сумму 6 329,9 тыс. рублей.

К дисциплинарной ответственности привлечено 49 должностных лиц учреждений профессионального образования.

В ноябре 2013 года результаты проверок обсуждены на совещании с руководителями и главными бухгалтерами учреждений среднего профессионального образования в Министерстве образования и науки Республики Татарстан.

Проверкой деятельности **коррекционных школ-интернатов** Министерства образования и науки Республики Татарстан выявлены нарушения на общую сумму 146,7 млн. рублей. Приняты меры по устранению выявленных нарушений на общую сумму 126,6 млн. рублей.

Основную долю составили нарушения порядка ведения бухгалтерского учета (неотражение в бухгалтерских регистрах стоимости находящихся в пользовании учреждения земельных участков, неоприходование основных средств и иных материальных ценностей, излишнее начисление амортизации на здания и сооружения) - 123,4 млн. рублей.

Неэффективное использование бюджетных средств, обусловленное сверхнормативным расходом энергетических ресурсов, составило 15,8 млн. рублей.



В школе-интернате № 7 г. Казани не оприходовано компьютерное оборудование, иные материальные ценности на общую сумму 3,3 млн. рублей



В Бугульминской школе-интернате с 2005 года не используется компьютерное оборудование на сумму 0,5 млн. рублей

Выявлены факты неэффективного использования государственного имущества (компьютерной техники, иного инвентаря) на общую сумму 2,3 млн. рублей.

В коррекционные школы-интернаты поставлялись продукты питания более низкой сортности, чем предусмотрено контрактами, а также по ценам, значительно превышающим рыночные. В 4 проверенных учреждениях поставка мяса осуществлялась при отсутствии соответствующих сопроводительных документов (ветеринарных свидетельств установленной формы). Всего за проверяемый период в учреждения поставлено мясо при отсутствии документов, подтверждающих его качество и безопасность, на общую сумму порядка 2 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия в Министерство образования и науки Республики Татарстан направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информация по выявленным нарушениям также направлена в прокуратуру Республики Татарстан и правоохранительные органы.

В марте 2013 года итоги контрольного мероприятия обсуждены на совещании с участием представителей Счетной палаты Республики Татарстан, Министерства образования и науки Республики Татарстан и

директоров детских домов, специальных (коррекционных) образовательных учреждений и учреждений санаторного типа.

В 2013 году проведены **комплексные контрольные мероприятия** в Азнакаевском, Актанышском, Альметьевском, Алькеевском, Бугульминском, Высокогорском, Камско-Устьинском, Кайбицком, Кукморском, Сармановском, Тюлячинском и Чистопольском муниципальных районах республики.

В ходе проверок установлены нарушения на общую сумму 1 168 124,1 тыс. рублей, восстановлено средств в бюджеты муниципальных образований и Республики Татарстан и принято мер по выявленным нарушениям на общую сумму 1 028 208,4 тыс. рублей (88% от общей суммы выявленных нарушений).

В **Азнакаевском** муниципальном районе выявлены нарушения на общую сумму 136,7 млн. рублей.

Реконструированные за счет средств республиканского бюджета объекты «Система водоснабжения с. Сапеево», «Очистные сооружения с сетями в г. Азнакаево», «Очистные сооружения в пгт. Актюбинский» общей стоимостью 101 млн. рублей на момент проведения контрольного мероприятия в нарушение Градостроительного кодекса Российской Федерации эксплуатировались без соответствующих разрешений.



Реконструкция очистных сооружений с сетями в г. Азнакаево

Строительство объектов: «Общественный центр в с. Мяндей» (заказчик - администрация района) и «Водовод от насосной станции 3-го подъема водозаборного сооружения Урсай-ключ до водовода «Балтачевский водозабор Азнакаево» (заказчик - ОАО «Водоканалсервис»), начатое, соответственно, с 2001 и 2004 года за счет средств бюджета Республики Татарстан, на момент проведения проверки (февраль-март 2013 года), не было завершено. Освоение средств по данным объектам составило 9% от сметной стоимости (3,2 млн. рублей) и 42% (4 млн. рублей) соответственно.

По итогам контрольного мероприятия приняты меры по устранению выявленных нарушений на общую сумму 127 млн. рублей, в том числе восстановлены в местный бюджет денежные средства - 33 млн. рублей. В бюджет района от ООО «Лидер-Авто» поступили средства в сумме 1,4 млн. рублей в счет оплаты за приобретенный земельный участок в г. Азнакаево.

Проверкой в **Актанышском муниципальном районе** установлены факты нецелевого использования средств местного бюджета в общей сумме 4 071,4 тыс. рублей.

Например, средства в сумме 2 685,6 тыс. рублей, выделенные по распоряжениям Кабинета Министров Республики Татарстан на погашение задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту объектов социально-культурной сферы, благоустройству населенных пунктов района, фактически были использованы на выполнение строительных работ и приобретение основных средств.

В ходе проверки установлены факты неэффективного использования средств в сумме 877,3 тыс. рублей, выделенных из бюджета Республики Татарстан на финансирование природоохранных мероприятий. Указанные средства были использованы на изготовление и монтаж мусоросортировочной линии полигона твердых бытовых отходов, фактически не работавшей с момента введения в эксплуатацию в 2009 году.

Поставка продуктов в Актанышскую центральную районную больницу осуществлялась с нарушением условий заключенных контрактов, как в части ассортимента, так и объемов ежедневно поставляемых продуктов. Оплата производилась своевременно и в предусмотренном объеме.

По итогам проверки приняты меры по устранению выявленных нарушений на общую сумму 84,9 млн. рублей, в том числе восстановлены в местный бюджет денежные средства в сумме 12,4 млн. рублей.

По фактам нарушений в части размещения муниципального заказа, исполнения условий контрактов (размещение муниципальных заказов путем запроса котировок свыше 500 тыс. рублей в квартал, необоснованное авансирование выполненных работ) в общей сумме 3 505 тыс. рублей Управлением Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан в отношении руководителя Исполнительного комитета Актанышского сельского поселения было возбуждено дело об административном правонарушении и наложен административный штраф в размере 50 тыс. рублей.

В Алькеевском муниципальном районе установлены нарушения бухгалтерского учета и отчетности в общей сумме 17,8 млн. рублей, связанные, в основном, с неоприходованием и неверным отражением в учете основных средств и иных материальных ценностей. Так, на баланс Исполнительного комитета не было поставлено имущество стоимостью более 10 млн. рублей (здания Карамалинского и Мулланур Вахитовского фельдшерско-акушерских пунктов, 5 детских садов и 6 котельных).

Выявлены нарушения и недостатки при исполнении контрактов по поставкам продуктов питания.

В детский сад «Березка» поставлено растительное масло с истекающим сроком хранения и фальсифицированное, согласно заключению Роспотребнадзора по Республике Татарстан, сливочное масло, а также сокосодержащие напитки вместо натуральных соков (поставщик ООО «Форсат»).

Общий объем нарушений по итогам проверки составил 66 979,6 тыс. рублей, приняты меры к их устранению на общую сумму 60 580,5 тыс. рублей или 90,4% от суммы выявленных нарушений.

По фактам выявленных нарушений в сфере размещения муниципальных заказов Управлением Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан руководитель Исполнительного комитета Нижнеалькеевского сельского поселения привлечен к административной ответственности в виде штрафа на сумму 50 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного в **Альметьевском муниципальном районе**, выявлены нарушения на общую сумму 397 490,6 тыс. рублей. Не обеспечена эффективность и результативность использования бюджетных средств на сумму 776,7 тыс. рублей.

Так, в результате ненадлежащего применения индексов перевода базисных цен сумма затрат по ремонту здания многофункционального центра г. Альметьевск была завышена на 331,9 тыс. рублей.

Приняты и оплачены фактически невыполненные строительно-монтажные и ремонтные работы в сумме 187,1 тыс. рублей.

Объем нарушений при использовании муниципальной собственности составил 42 417,7 тыс. рублей, из них стоимость неиспользуемых объектов недвижимости (зданий школ, поликлиник, котельных, торговых площадей, гаражей) составила 20 555,5 тыс. рублей.

В бюджет района недопоступили доходы в виде арендной платы на сумму 582,3 тыс. рублей.

Нарушения и недостатки при размещении и исполнении муниципального заказа (приобретение услуг, работ без проведения торгов, ранее даты заключения контрактов, заключение контрактов и выполнение работ с нарушением установленных сроков) составили 10 881,4 тыс. рублей.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена Главе Альметьевского муниципального района для принятия мер к устранению выявленных нарушений и недостатков.

По фактам административных правонарушений в сфере размещения муниципального заказа директор Департамента экологии и природопользования Альметьевского муниципального района и директор ООО «Альметьевск-Автодор» привлечены к административной ответственности.

По итогам контрольного мероприятия, проведенного в **Бугульминском муниципальном районе** выявлены нарушения в сфере земельных и имущественных отношений на сумму 46,1 млн. рублей.

В нарушение ст. 8 Земельного кодекса Российской Федерации на территории Спасского сельского поселения семь земельных участков категории «земли сельхозназначения» общей площадью 131 га

распоряжением Главы Бугульминского муниципального района в 2010 году переведены в использование под «карьер» (собственник участков – ООО «Терра», г. Москва).



*Комплекс нежилых зданий по адресу:
г. Бугульма, ул. Гончарова 18,*

бюджет района не поступала.

Комплекс нежилых зданий, находящийся в муниципальной собственности, стоимостью 12 961,6 тыс. рублей, переданный ООО «Племптица Бугульма», фактически использовался данным обществом в коммерческих целях (в качестве инкубатора для выращивания гусей).

Плата за пользование указанным имуществом за проверяемый период в



*Здание бывшей гостиницы на
территории аэропорта «Бугульма»*

Здание гостиницы общей площадью 2326 кв. м., также находящееся в муниципальной собственности и расположенное на территории аэропорта «Бугульма», фактически используется ОАО «Ак Барс Аэро» при отсутствии правоустанавливающих документов.

В 2007-2011 годах на строительство полигона ТБО в п. Карабаш и мусоросортировочную линию полигона ТБО в г. Бугульма затрачены бюджетные средства в общей сумме 5 166,3 тыс. рублей. На момент проверки работы на объекте ТБО не велись (вырыт котлован), линия находилась в нерабочем состоянии.



Котлован под полигон ТБО в п. Карабаш



Мусоросортировочная линия полигона ТБО в г. Бугульма

По итогам проверки в адрес Главы Бугульминского муниципального района направлено представление об устранении выявленных нарушений.

В ходе проведенной проверки и по итогам рассмотрения представления приняты меры на общую сумму 94 155,6 тыс. рублей или 80,9% общего объема нарушений.

По результатам проверки освобождены от занимаемых должностей руководитель и заместитель руководителя Палаты земельных и имущественных отношений.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного в **Высокогорском муниципальном районе**, установлены нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств и имущества на сумму 57 088 тыс. рублей.

Выборочной проверкой проектно-сметной документации объектов капитального ремонта с проведением контрольных обмеров на местах установлены факты оплаты отдельных невыполненных работ по 19 объектам на общую сумму 2 277,9 тыс. рублей.

Так, завышение объемов ремонтно-строительных работ на сумму 852 тыс. рублей выявлено в ходе капитального ремонта здания Дворца культуры в н.п. Бирюлинского зверосовхоза (подрядчик - ООО «Риосат-Строй»). Также при ремонте спортивного зала Дворца культуры допущено некачественное выполнение штукатурных работ стоимостью 194 тыс. рублей. В ходе проверки подрядчиком возвращены в местный бюджет полученные

денежные средства за фактически невыполненные работы в сумме 852 тыс. рублей и заново проведены отделочные работы в спортзале.



Бирюлинский Дворец культуры

По результатам проведенного капитального ремонта крыш 11 многоквартирных жилых домов были оплачены фактически невыполненные работы на общую сумму 796 тыс. рублей.

По итогам проверки выполнения строительно-монтажных работ на объектах жилищно-коммунальной и социальной сферы подрядчиками возвращены в районный бюджет денежные средства в размере 1 227,2 тыс. рублей, выполнены дополнительные работы на сумму 1 050,7 тыс. рублей.

Объем неэффективно использованных средств районного бюджета составил 8 294,7 тыс. рублей. При этом большая часть нарушений (8 090,8 тыс. рублей) допущена в результате нерационального расходования энергоресурсов.

В ходе проведенной проверки приняты меры по устранению нарушений на общую сумму 44 299,4 тыс. рублей (77,6% от общего объема выявленных нарушений).

Проверкой, проведенной в **Камско-Устьинском** муниципальном районе, выявлены нарушения и недостатки на сумму 87 578,3 тыс. рублей, в том числе связанные с использованием муниципальной собственности - 31 041,7 тыс. рублей.

Без согласования с собственником и без проведения торгов предоставлено в аренду муниципальное имущество (баня, блочная котельная,

нежилые помещения, мусоросортировочная линия) на общую сумму 24 417,5 тыс. рублей.



*Мусоросортировочная линия
на полигоне ТБО в
пгт Камское Устье*

В доход местного бюджета недопустили средства от арендной платы за использование земельных участков и часть прибыли муниципального унитарного предприятия в общей сумме 2 948,8 тыс. рублей.

Несвоевременное принятие мер по взысканию дебиторской задолженности привело к недопоступлению доходов в местный бюджет в сумме 2 207,7 тыс. рублей.

Так, ООО «Фоника ГИПС» длительное время не перечислялась арендная плата за земельный участок площадью 40,2 га.

Проверкой использования средств местного бюджета, выделенных на обеспечение учреждений образования района холодным водоснабжением, теплоэнергией, электроэнергией, установлено сверхнормативное потребление тепло- и энергоносителей на общую сумму 1 971,3 тыс. рублей.

По итогам проверки восстановлено в бюджет и устранено нарушений на сумму 71 526,8 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения представления Счетной палаты к дисциплинарной ответственности привлечено 11 должностных лиц, в том числе председатель Палаты земельных и имущественных отношений и директор МУ «Централизованная бухгалтерия» муниципального района. Освобожден от занимаемой должности начальник отдела учета и отчетности Совета муниципального района.

В Кукморском муниципальном районе выявлены нарушения на общую сумму 71 860,5 тыс. рублей, в том числе в сфере земельных и имущественных отношений - на сумму 42 366,2 тыс. рублей.

Ряд объектов недвижимости и земельные участки общей стоимостью 27 409,8 тыс. рублей не прошли обязательной государственной регистрации права собственности. В реестре муниципальной собственности не были отражены объекты недвижимости на общую сумму 13 192,2 тыс. рублей.

При проведении капитального ремонта многоквартирных домов фирмам ООО «Ремстроймонтаж», ООО «Техстрой», ООО «Кристалл» оплачены фактически невыполненные работы. Завышение стоимости работ составило 345 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия приняты меры по устранению нарушений на общую сумму 67 765,6 тыс. рублей (94% от суммы выявленных нарушений).

В Сармановском муниципальном районе общая сумма выявленных нарушений составила 11 448,2 тыс. рублей.

Выборочной проверкой использования бюджетных средств, выделенных на проведение строительно-монтажных и ремонтных работ, выявлены факты завышения стоимости на общую сумму 3 445,7 тыс. рублей по 7 объектам.

Так, в ходе капитального ремонта кинотеатра и дома ветеранов в с. Сарманово завышена стоимость работ по внутренней отделке и устройству мягкой кровли на сумму 1 755,7 тыс. рублей (подрядная организация ООО «ЭкоТЭК»).

Завышен объем выполненных работ по внутренней отделке, электромонтажным работам и устройству мягкой кровли в ходе капитального ремонта Джалильской районной больницы на сумму 1 014 тыс. рублей (подрядная организация ООО «Еврострой»). По итогам проверки на суммы завышения выполнены дополнительные объемы работ.

По итогам проверки, проведенной в Исполнительном комитете п.г.т. Джалиль, возбуждено уголовное дело по ст. 159 (мошенничество) Уголовного кодекса РФ. ООО «ТрансАвто» (г.Екатеринбург), получив аванс (в сумме 476,8 тыс. рублей), не выполнило обязательств по поставке контейнерного мусоровоза МКС-3501 на шасси МАЗ-5551А2 стоимостью 1 589,5 тыс. рублей.

В ходе проверки в **Тюлячинском** муниципальном районе установлены факты завышения стоимости строительно-монтажных и ремонтных работ, выполненных ООО «СФ «Строитель» на объектах жилищно-коммунальной и социальной сферы на общую сумму 5 350,2 тыс. рублей.



При установке водонапорной башни в с. Тюлячи объем выполненных строительно-монтажных работ завышен на сумму 504,7 тыс. рублей.

По отдельным объектам имелись технические недостатки выполненных ремонтных и строительных работ. В ходе проверки приняты меры к устранению данных нарушений.

Длительное время не использовались объекты, построенные за счет бюджетных средств: сети канализации в с. Тюлячи - с 2010 года, очистные сооружения канализации в с. Тюлячи - с 2006 года, биотермическая яма - с 2010 года.

Земельный участок площадью 1 га сельскохозяйственного назначения, расположенный в непосредственной близости к автомобильной трассе, продан коммерческой фирме за 21,4 тыс. рублей, другой аналогичный участок площадью 1 га реализован физическому лицу за 35,2 тыс. рублей, что значительно ниже рыночных предложений.

По итогам проверки, проведенной в Тюлячинском муниципальном районе, возбуждено 6 уголовных дел по ст. 286 Уголовного кодекса РФ (превышение должностных полномочий) в отношении начальника отдела капитального строительства при Исполнительном комитете района по фактам незаконного подписания актов выполненных работ.

По результатам рассмотрения фактов незаконного подписания актов выполненных в Тюлячинском муниципальном районе ремонтных работ, не соответствующих фактическим объемам, ущерб возмещен в полном объеме (выполнены дополнительные объемы работ).

По итогам проверки, проведенной в **Чистопольском муниципальном районе**, нарушения в сфере земельных и имущественных отношений

составили 69 538,1 тыс. рублей (85% общего объема установленных нарушений).

Объекты коммунальной инфраструктуры (сети водоснабжения) общей стоимостью 68 904,1 тыс. рублей без правоустанавливающих документов использовались в коммерческих целях ОАО «Водоканалсервис».

Проверкой в учреждениях образования установлено, что организация горячего питания школьников осуществлялась по фактической стоимости в сумме 32,17 рублей в день, вместо предусмотренной муниципальным контрактом суммы 100 рублей. Фактический выход блюд не соответствовал нормативу. Потребление детьми овощей и молочных продуктов составило 50% от нормы потребления, яиц - 45%, молока - 18 %.

По результатам контрольного мероприятия приняты меры по устранению нарушений на общую сумму 78 396,7 тыс. рублей или 97% от суммы выявленных нарушений.

В целом по итогам контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой в 2013 году, **выявлено нарушений** на общую сумму **2 615 511,7** тыс. рублей, в том числе по средствам бюджета Республики Татарстан – 1 450 194,1 тыс. рублей, бюджетов муниципальных образований – 1 130 898,4 тыс. рублей, внебюджетным средствам – 32 391,8 тыс. рублей, прочим источникам – 2 027,4 тыс. рублей.

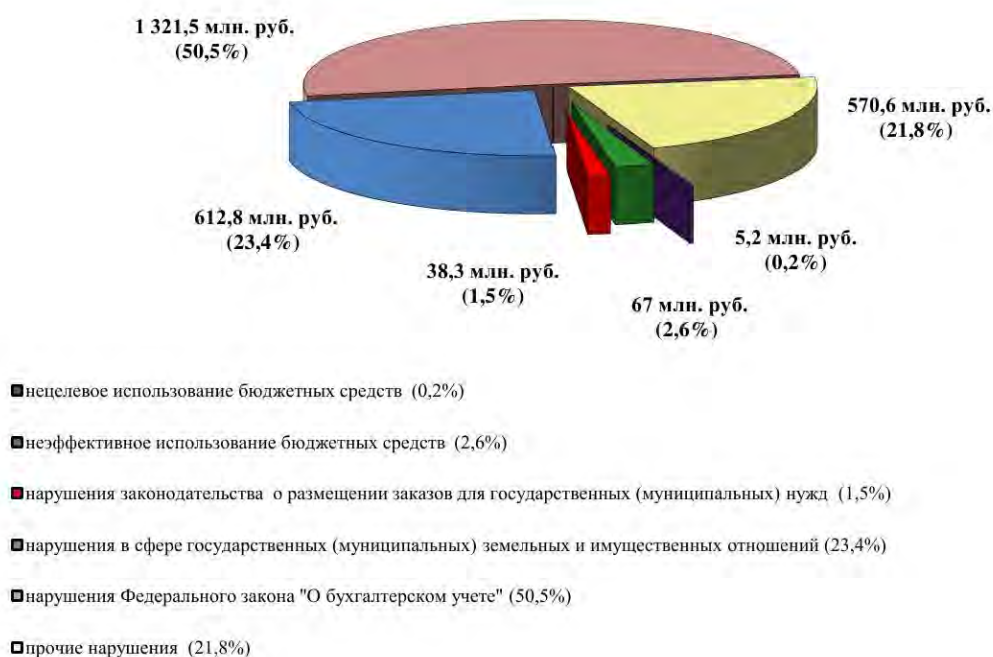
При проведении комплексных и тематических проверок выявлены:

- нецелевое использование средств - 5 279,5 тыс. рублей;
- нарушения Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» - 38 297,8 тыс. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств – 67 030,3 тыс. рублей;
- нарушения при распоряжении и управлении государственной (муниципальной) собственностью - 612 818,2 тыс. рублей;
- нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете», иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы учета и отчетности, -

1 321 501,4 тыс. рублей, в том числе искажение бюджетной отчетности, отсутствие учета хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и в регистрах бухгалтерского учета;

- прочие нарушения бюджетного законодательства (перечисление средств поставщикам услуг сверх имеющейся потребности и др.) – 570 584,5 тыс. рублей.

**Структура
финансовых нарушений, выявленных
Счетной палатой Республики Татарстан
за 2013 год**



По итогам контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий главным распорядителям средств бюджета, иным участникам бюджетного процесса направлены 42 представлений для принятия мер по выявленным нарушениям.

Президенту Республики Татарстан, в Государственный Совет Республики Татарстан, Кабинет Министров Республики Татарстан, органам

исполнительной власти республики и органам местного самоуправления направлено 97 информационных писем.

По итогам аудита эффективности расходования бюджетных средств на оплату энергетических ресурсов учреждениями, подведомственными Министерству культуры Республики Татарстан, проведенного в 2012 году, Счетной палатой подготовлены и направлены в Кабинет Министров Республики Татарстан предложения по корректировке социальных стандартов и натуральных норм расходов на содержание учреждений культуры. Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 21.01.2013 № 23 внесены изменения в социальные стандарты и натуральные нормы расходов на содержание учреждений культуры в республике, что позволило снизить нормативную бюджетную потребность ряда учреждений на 2013 год ориентировочно на 10 млн. рублей.

По материалам Счетной палаты прокурорами городов и районов республики в адрес руководителей органов исполнительной власти, организаций и учреждений внесено 71 представление об устранении нарушений бюджетного законодательства.

Информация по фактам выявленных нарушений в сфере размещения государственных и муниципальных заказов направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан. Управлением 10 должностных лиц привлечены к административной ответственности в виде штрафа на общую сумму 240 тыс. рублей.

Управлением Роспотребнадзора по Республике Татарстан по выявленным фактам нарушения санитарных правил возбуждены административные производства в отношении 12 районных управлений ветеринарии. По результатам рассмотрения к административной ответственности в виде штрафа привлечены 12 юридических лиц на общую сумму 120 тыс. рублей.

Главным управлением ветеринарии Кабинета Министров Республики Татарстан по выявленным в коррекционных школах-интернатах фактам приема мяса без ветеринарно - сопроводительных документов к административной ответственности в виде штрафа привлечены 5 должностных лиц на общую сумму 20 тыс. рублей.

По фактам незаконного использования денежных средств бюджета возбуждены уголовные дела:

- по материалам проверки Агентства инвестиционного развития Республики Татарстан возбуждено уголовное дело (по ст. 159 (мошенничество) Уголовного кодекса РФ) по факту незаконного получения субсидий на поддержку предпринимательства от имени ООО «Софтранс», ООО «Комсейл», ООО «ТоргОйл», ООО «РимарТ», ООО «Карила»;

- по факту незаконного использования денежных средств одиноких и недееспособных пациентов в отношении бывшего главного врача Республиканской психиатрической больницы им. Бехтерева Ф.Ф. Гатина возбуждено уголовное дело по ст. 160 (присвоение или растрата, совершенные лицом с использованием своего служебного положения) и ст. 286 (превышение должностных полномочий) Уголовного кодекса РФ;

- по итогам проверки, проведенной в Исполнительном комитете п.г.т. Джалиль Сармановского муниципального района, возбуждено уголовное дело по ст. 159 (мошенничество) Уголовного кодекса РФ;

- по итогам проверки, проведенной в Тюлячинском муниципальном районе, возбуждено 6 уголовных дел по фактам незаконного подписания актов выполненных работ.

По результатам проведенных проверок:

- восстановлено нецелевых расходов - 5 279,5 тыс. рублей;
- восстановлено в бюджеты различных уровней по другим видам нарушений - 139 246,6 тыс. рублей;
- принято мер по выявленным нарушениям и недостаткам – 2 158 829,2 тыс. рублей.

Итоговые документы по проведенным в 2013 году контрольно-ревизионным и экспертно-аналитическим мероприятиям опубликованы в информационных бюллетенях Счетной палаты №№ 33-36, а также представлены на интернет-сайте Счетной палаты <http://www.sp.ru>.

Экспертно-аналитическая деятельность

В 2013 году при осуществлении предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета Республики Татарстан и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан проведено 115 экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых отражены в заключениях Счетной палаты.

В рамках **предварительного контроля** в отчетном году проведена экспертиза 25 проектов законов Республики Татарстан, а также экспертиза проектов 21 государственной программы Республики Татарстан и проектов двух долгосрочных целевых программ Республики Татарстан.

По результатам экспертизы проекта закона **«О бюджете Республики Татарстан на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»** подтверждено, что доходы бюджета сформированы на основе законодательно утвержденных нормативов зачисления доходов с учетом изменений, вступающих в силу с 2014 года. При этом отмечено, что прогнозный показатель поступлений по акцизам на нефтепродукты требует уточнения, в Законопроекте не нашла отражения единая субвенция, включающая расходы по одиннадцати отраслевым направлениям. Счетной палатой предложено отразить эти средства и одновременно утвердить их распределение. Ко второму чтению Законопроекта данные предложения учтены.

В заключении отмечено, что объемы средств на реализацию программных мероприятий, предусмотренные Законопроектом и в государственных программах Республики Татарстан, не совпадают, в этой связи потребуется своевременная корректировка параметров программ с учетом установленных объемов бюджетных ассигнований.

Также по результатам экспертизы было установлено, что показатель «Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджета Республики Татарстан в валюте Российской Федерации» сформирован без учета объемов бюджетных кредитов, планируемых к предоставлению в 2014 и 2015 годах.

Ко второму чтению Законопроекта внесены соответствующие корректировки.

По результатам экспертизы проекта закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» отмечено, что объемы расходов бюджета Территориального ФОМС на финансовое обеспечение мероприятий Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан определены в условиях отсутствия на дату формирования Законопроекта утвержденных на федеральном уровне на 2016 год нормативов объемов медицинской помощи, нормативов финансовых затрат на единицу медицинской помощи, подушевых нормативов.

В заключениях о внесении изменений в закон о бюджете Республики Татарстан на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов отмечено, что корректировки бюджетных показателей в основном обусловлены изменением объемов безвозмездных поступлений из федерального бюджета, бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации и Государственной корпорации «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», уточнением прогнозных показателей по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов. Изменения, вносимые в расходную часть, обусловлены закреплением расходов, осуществляемых за счет целевых поступлений в бюджет республики, перераспределением бюджетных ассигнований по отдельным направлениям и между главными распорядителями средств бюджета, необходимостью соблюдения условий по софинансированию федеральных целевых программ.

В заключении о внесении изменений в закон о бюджете Территориального ФОМС на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов представлены предложения по корректировке показателей по

отдельным видам доходов и расходов с учетом фактического исполнения бюджета Фонда ОМС за истекший период 2013 года.

По результатам экспертизы проектов законов Республики Татарстан **«Об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2012 год»** и **«Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан за 2012 год»** подтверждено соответствие показателей законопроектов показателям Отчетов об исполнении бюджета Республики Татарстан и бюджета Территориального ФОМС за 2012 год, прошедших внешнюю проверку Счетной палаты Республики Татарстан.

В Заключении на проект закона **«О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «Об утверждении нормативов финансового обеспечения государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях Республики Татарстан на 2013 год»** отмечено, что средств, предусмотренных в Законе Республики Татарстан **«О бюджете Республики Татарстан на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»** на мероприятия, связанные с повышением заработной платы работников государственных учреждений, достаточно для финансирования дополнительной потребности.

По результатам экспертизы проектов законов **«Об утверждении нормативов финансового обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Республике Татарстан на 2014 год»** и **«Об утверждении нормативов финансового обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего,**

основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях Республики Татарстан на 2014 год» установлено, что по структуре нормативы финансовых затрат включают оплату труда педагогических работников, административно-управленческого и учебно-вспомогательного персонала, а также расходы на обеспечение образовательного процесса и соответствуют требованиям законодательства.

По проекту закона Республики Татарстан **«О потребительской корзине в Республике Татарстан»** Счетной палатой предложено в финансово-экономическом обосновании к законопроекту уточнить отдельные показатели, используемые при расчетах объема дополнительных средств бюджета республики на 2013-2015 годы, потребность в которых возникнет в связи с принятием законопроекта.

В 2013 году проведена экспертиза 21 проекта государственных программ Республики Татарстан.

К характерным недостаткам рассмотренных программ относятся: отсутствие расчетов, подтверждающих потребность в финансовых ресурсах, несогласованность отдельных показателей, недостаточная проработка базовых (исходных) показателей, отсутствие описаний основных рисков, связанных с программно-целевым методом решения проблемы и мер по предотвращению негативных последствий, которые могут возникнуть при реализации программных мероприятий. В ряде случаев мероприятия не раскрывают содержания и планируемый комплекс действий, что исключает предметную оценку прогнозных объемов их финансирования, индикаторы не в полной мере отражают количественные и качественные изменения, влияющие на достижение поставленных задач.

Так, в заключении на проект государственной программы **«Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Татарстан»** на 2014-2020 годы отмечено несоответствие значений отдельных индикаторов проекта государственной программы аналогичным целевым показателям Программы социально-

экономического развития Республики Татарстан на 2011-2015 годы, утвержденной Законом Республики Татарстан от 22 апреля 2011 г. № 13-ЗРТ.

По результатам экспертизы проекта государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» на 2014-2020 годы предложено уточнить объемы финансирования мероприятий за счет средств бюджета Республики Татарстан и федерального бюджета с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации. В заключении отмечены риски финансового обеспечения реализации мероприятий за счет средств местных бюджетов в объемах, предусмотренных проектом государственной программы, а также несогласованность значений отдельных целевых индикаторов проекта программы.

В заключении на проект государственной программы «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики в Республике Татарстан на 2014-2020 годы» отмечена несогласованность значений отдельных целевых индикаторов проекта программы, необходимость уточнения объемов и источников финансирования мероприятий программы. Также предложено дополнительно проработать вопрос целесообразности разделения мероприятий одной целевой направленности по разным подпрограммам.

Утвержденные в отчетном году Кабинетом Министров Республики Татарстан государственные программы доработаны с учетом замечаний Счетной палаты Республики Татарстан.

Так, в государственных программах:

- «Развитие здравоохранения Республики Татарстан до 2020 года» закреплены источники финансирования с учетом норм бюджетного законодательства, скорректированы итоговые показатели объемов финансирования;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Республике Татарстан на 2013-2020 годы» устранены отмеченные в Заключении Счетной палаты расхождения показателей объемов финансовых ресурсов, несогласованность основных целевых индикаторов оценки результатов;

- «Развитие лесного хозяйства Республики Татарстан на 2014-2020 годы» скорректированы объемы финансирования, значения отдельных показателей приведены в соответствие с показателями, установленными для Республики Татарстан на федеральном уровне;

- «Содействие занятости населения Республики Татарстан на 2014-2020 годы» уточнены значения отдельных индикаторов;

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Татарстан на 2014-2020 годы» устранена несогласованность основных целевых индикаторов оценки результатов;

- «Экономическое развитие и инновационная экономика Республики Татарстан на 2014-2020 годы» скорректированы объемы финансирования, обеспечена согласованность основных целевых индикаторов оценки результатов;

- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Татарстан на 2014-2020 годы» включены в систему оценок результатов реализации государственной программы показатели бюджетной эффективности, финансирование программных мероприятий представлено с разбивкой по годам.

В рамках **оперативного контроля** ежеквартально проводился анализ **исполнения** доходных и расходных статей бюджета Республики Татарстан и бюджета Территориального фонда ОМС по объемам и структуре, состояния государственного долга и расходов на его обслуживание, источников и объемов средств на покрытие дефицита бюджета. Также рассматривались вопросы своевременности финансирования и исполнения расходов на реализацию публичных нормативных обязательств Республики Татарстан, целевых программ.

По итогам контроля за текущим исполнением бюджета Счетной палатой отмечалось следующее:

- при исполнении бюджета за счет средств, предусмотренных в составе бюджетных ассигнований на Программу капитальных вложений Республики Татарстан, производились расходы на реализацию ряда целевых программ.

Счетной палатой предложено при внесении изменений в Закон о бюджете на 2013 год отразить расходы на реализацию программных мероприятий по соответствующим целевым статьям классификации расходов;

- по отдельным республиканским целевым программам при наличии финансирования расходы по состоянию на 01.10.2013 года не осуществлялись;

- для установления правовых оснований предоставления в 2013 году из бюджета республики соответствующей субвенции необходимо ввести в действие Закон Республики Татарстан «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований в Республике Татарстан государственными полномочиями Республики Татарстан по осуществлению денежных выплат и выплаты вознаграждения отдельным категориям граждан».

Выводы и предложения Счетной палаты по итогам контроля за текущим исполнением бюджета республики учтены при внесении изменений в Закон о бюджете Республики Татарстан на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов.

В рамках **последующего контроля** в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Татарстан и Законом о Счетной палате проведена внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2012 год и Отчета об исполнении бюджета Территориального ФОМС за 2012 год.

По итогам внешней проверки фактов недостоверного или неполного отражения в годовом отчете за 2012 год данных об исполнении бюджета республики не установлено. Отклонения показателей Отчета об исполнении бюджета за 2012 год от законодательно утвержденных назначений имеют объективный характер. Основания и причины превышения бюджетных ассигнований по отдельным видам расходов соответствуют перечню, установленному бюджетным законодательством.

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета установлены факты принятия бюджетных

обязательств сверх доведенных лимитов, осуществления расходов в счет платежей следующего финансового года. В министерства и ведомства, допустившие указанные нарушения, внесены представления Счетной палаты для рассмотрения и принятия мер по предупреждению в дальнейшем нарушений требований бюджетного законодательства, принятия мер по привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

По итогам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Территориального ОМС фактов недостоверного или неполного отражения в годовом отчете за 2012 год данных об исполнении бюджета Территориального ФОМС не установлено. Контрольные соотношения между показателями представленных к проверке форм бюджетной отчетности Территориального ФОМС за 2012 год выдержаны.

На основании положений статьи 44 Бюджетного кодекса Республики Татарстан в отчетном периоде проведена **проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов 11 муниципальных районов республики за 2012 год** (Тюлячинского, Ютазинского, Пестречинского, Нурлатского, Елабужского, Бавлинского, Атнинского, Алексеевского, Аксубаевского, Тетюшского, Балтасинского).

По итогам проверки бюджетной отчетности муниципальных образований установлено, что при исполнении местных бюджетов в 2012 году в отдельных муниципальных районах республики главными распорядителями в нарушение бюджетного законодательства не составлялась сводная годовая отчетность, не исполнялись полномочия по формированию отчетности по администрируемым доходам, осуществлялись расходы в счет платежей следующего финансового года. Заключение направлено главам муниципальных районов.

В рамках реализации Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2013 году

разработаны **5 стандартов внешнего государственного финансового контроля**, а также Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Татарстан.

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

В 2013 году продолжено сотрудничество и развитие взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации, с Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР).



В сентябре в Казани состоялось совместное заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации и Коллегии Счетной палаты Республики Татарстан по итогам проверки расходов бюджетных средств, выделенных на организацию, подготовку и проведение XXVII

Всемирной летней универсиады 2013 года в Казани. Решением совместного заседания утвержден отчет о результатах контрольного мероприятия.

Совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведен также аудит эффективности использования государственных средств, направленных на реализацию Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в 2010-2012 годах.



22 февраля подписано Соглашение о сотрудничестве между Счетной палатой Республики Татарстан и Государственным научно-исследовательским институтом системного анализа Счетной палаты Российской Федерации (НИИ СП). Соглашение

предусматривает обмен информационными и методическими материалами, проведение совместных совещаний и форумов, реализацию совместных проектов по подготовке и повышению квалификации специалистов в области государственного финансового контроля.

В рамках деятельности АККОР Счетной палатой Республики Татарстан разработан типовой Стандарт финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

Счетная палата является участником проекта по созданию Государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов Российской Федерации (ГИАС КСО), реализуемого в рамках деятельности Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации. Представители Счетной палаты входят в состав Совета ГИАС КСО и экспертных групп.

В отчетном году заключено Соглашение о сотрудничестве между Счетной палатой Республики Татарстан и Контрольно-счетной палатой Челябинской области. В рамках Соглашения предусматривается обмен информацией о контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятиях, а также нормативными, методическими и организационными документами в области государственного и муниципального финансового контроля.

В октябре 2013 года аудитор Счетной палаты Республики Татарстан принял участие в работе Генеральной Ассамблеи Ассоциации региональных контрольно-счетных органов Европы (ЕВРОРАИ) и выступил на VIII Конгрессе ЕВРОРАИ.

В 2013 году представители Счетной палаты выступили с докладами на XXI Конференции АКСОР (Ростов-на-Дону, 25 марта), научно-практической конференции «Проблемы научно-методического обеспечения деятельности региональных и муниципальных контрольно-счетных органов» (Ульяновск, 18 июня), а также проводили семинары в рамках программ повышения квалификации, организованных филиалами НИИ СП в Приволжском и Сибирском федеральных округах, Аппаратом Президента Республики Татарстан на базе Казанского (Приволжского) федерального университета.

Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований

В отчетном году Счетной палатой продолжена работа, направленная на повышение эффективности муниципального финансового контроля, обеспечение взаимодействия контрольно-счетных органов республики.

22 февраля в Государственном Совете Республики Татарстан состоялась организованная Счетной палатой Республики Татарстан научно-практическая конференция «Стратегический аудит использования национальных ресурсов на уровне субъектов Российской Федерации».

По приглашению Председателя Счетной палаты Республики Татарстан А.И. Демидова конференцию провели: директор Государственного НИИ системного анализа Счетной палаты Российской Федерации Ю.А. Крохина и главный инспектор Счетной палаты Российской Федерации В.В. Омельченко.



В работе конференции приняли участие руководители муниципальных контрольно-счетных органов республики, сотрудники Счетной палаты, представители Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Татарстан, Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, Министерства экономики Республики Татарстан, Казанского (Приволжского) федерального университета.

В ходе конференции рассматривались задачи, стоящие перед органами внешнего финансового контроля в связи с изменениями в бюджетном законодательстве, теоретические и практические аспекты стратегического аудита использования национальных ресурсов.

27 марта руководители муниципальных контрольно-счетных органов приняли участие в семинаре-совещании по вопросам противодействия коррупции.



Перед участниками семинара выступили: Председатель Счетной палаты Республики Татарстан А.И. Демидов, начальник Управления Президента Республики Татарстан по вопросам антикоррупционной

политики М.С. Бадрутдинов. О результатах анализа и систематизации нарушений и недостатков, выявляемых органами государственного финансового контроля, о выявлении коррупционных факторов и рисков при расходовании средств проинформировал аудитор Счетной палаты И.А. Мубараков. Перед участниками семинара также выступили представители Управления Президента Республики Татарстан по вопросам антикоррупционной политики, прокуратуры Республики Татарстан, Министерства юстиции, Министерства сельского хозяйства и продовольствия, Министерства информатизации и связи, Общественной палаты Республики Татарстан, мэрии Казани.

В мае представители Счетной палаты и контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Татарстан приняли участие в XII конференции Союза муниципальных контрольно-счетных органов России.



В связи с актуальностью вопросов контроля за эффективным использованием бюджетных средств, выделяемых на капитальный ремонт, реконструкцию и строительство объектов, совместно с Межотраслевым региональным центром профессиональной переподготовки и повышения квалификации руководителей и специалистов Республики Татарстан для руководителей и специалистов муниципальных контрольно-счетных органов в октябре были организованы курсы повышения квалификации по программе «Ценообразование и сметное дело в строительстве». В соответствии с программой курсов слушатели изучили основы механизма ценообразования и сметного нормирования, ознакомились с программами автоматизации сметных расчетов.

25 декабря Счетной палатой Республики Татарстан был организован семинар по вопросам реализации Федерального закона «О контрактной

системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».



Наряду с сотрудниками Счетной палаты и руководителями муниципальных контрольно-счетных органов республики в нем приняли участие представители Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Татарстан и Министерства финансов республики.

На семинаре выступил один из ведущих специалистов в области контроля эффективности бюджетных расходов в сфере государственных и муниципальных закупок, доцент кафедры финансов, бухучета и аудита Московской академии государственного и муниципального управления, кандидат технических наук О.Н. Толстобоков. В ходе семинара рассмотрены основные положения Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», значимые процедурные изменения в способах закупок, а также вопросы мониторинга, аудита и контроля в рамках контрактной системы.

Ежемесячно осуществляется мониторинг деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований.

В 2013 году контрольно-счетными органами муниципальных образований республики проведено 790 контрольно-ревизионных мероприятий. Проверками охвачено 1794 объекта.

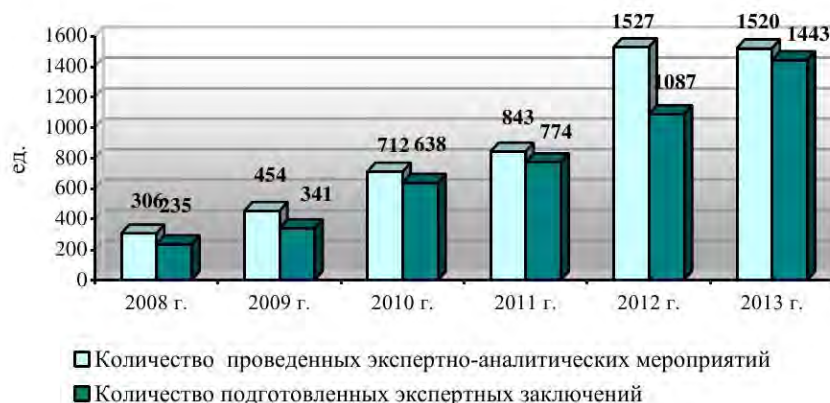
Динамика контрольно-ревизионных мероприятий, проведенных муниципальными контрольно-счетными органами



По итогам проверок принято мер и восстановлено средств в бюджеты муниципальных образований на сумму 1975 млн. рублей.

Муниципальные контрольно-счетные органы проводят финансовую экспертизу проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления, предусматривающих расходы за счет средств бюджета муниципального образования и влияющих на его формирование и исполнение. В 2013 году муниципальными контрольно-счетными органами проведено 1520 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 1443 экспертных заключения.

Динамика экспертно-аналитических мероприятий, проведенных муниципальными контрольно-счетными органами



Муниципальным контрольно-счетным органам оказывается организационная, правовая, методическая, информационная поддержка, в том числе по организации и проведению аудита эффективности

использования бюджетных средств. Информация о деятельности Совета, нормативные и методические документы, информация о курсах повышения квалификации размещается на официальном сайте Совета контрольно-счетных органов Республики Татарстан (<http://www.ksort.ru>).

Взаимодействие с органами государственной власти Республики Татарстан и правоохранительными органами

В 2013 году была продолжена работа Счетной палаты Республики Татарстан в рамках Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан.

Взаимодействие органов финансового контроля на территории республики осуществлялось в соответствии со Сводным планом контрольных мероприятий.

В целях предупреждения и профилактики нарушений в финансово-бюджетной сфере в министерства, ведомства и муниципальные образования республики ежегодно направляется Заключение по результатам анализа и систематизации нарушений и недостатков, а также Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного (муниципального) финансового контроля.



В 2013 году состоялось 3 заседания Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан.

На заседании, состоявшемся в октябре, рассматривались основные направления совершенствования контроля в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Советом одобрены Методические рекомендации по совершенствованию системы контроля в сфере жилищно-коммунального хозяйства. На основе этого документа принято распоряжение Кабинета Министров Республики

Татарстан от 30 ноября 2013 года № 2455-р, закрепляющее центры ответственности, типовые мероприятия по управлению рисками в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

На заседании были также рассмотрены вопросы исполнения поручений Совета при Президенте Республики Татарстан по противодействию коррупции в части разработки методических рекомендаций по определению критериев и порядка оценки эффективности использования бюджетных средств, государственного и муниципального имущества; оказания правовой и методической помощи муниципальным контрольно-счетным органам; оптимизации отчетности о результатах работы органов государственного финансового контроля.

В течение года контрольными и надзорными органами, представленными в Межведомственном координационном совете по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан, проводились совместные контрольные мероприятия.

Счетной палатой совместно с прокуратурой республики проведена проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на проведение капитального ремонта общеобразовательных школ.

Кроме того, по обращению прокуратуры Счетной палатой были проведены 2 проверки (использования средств, выделенных на строительство объектов Универсиады и на реализацию мероприятий Республиканской целевой программы по профилактике терроризма и экстремизма в Республике Татарстан).

Сотрудники Счетной палаты участвовали в комплексных мероприятиях по оказанию практической помощи в реализации антикоррупционных мер, проводимых совместно с Управлением Президента Республики Татарстан по вопросам антикоррупционной политики. В 2013 году такие проверки были проведены в 6 районах (Камско-Устьинском, Мамадышском, Муслюмовском, Рыбно-Слободском, Спасском, Черемшанском).

Ежеквартально обобщались данные по нарушениям бюджетного законодательства, выявленным Счетной палатой, Департаментом казначейства Министерства финансов, Территориальным Управлением

Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Министерством внутренних дел по Республике Татарстан.

Гласность в работе

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

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

В журнале «Вестник АКСОР» опубликованы статьи Председателя Счетной палаты Республики Татарстан А.И. Демидова «Органы государственного финансового контроля и реализация антикоррупционной политики» (№ 1, 2013) и «Совершенствование системы контроля в сфере ЖКХ: опыт Республики Татарстан» (№ 4, 2013).

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

В 2013 году зарегистрировано 26928 посещений сайта Счетной палаты (в 2012 году - 20 624, в 2011 году – 17 135).

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

Должностные лица Счетной палаты участвовали в брифингах, конференциях, давали интервью по результатам проведенных проверок. Так, с целью более полного раскрытия информации о проводимой работе по профилактике коррупции, создания в обществе нетерпимого отношения к

коррупционным правонарушениям 29 ноября 2013 года в информационном агентстве «Татар-информ» был организован брифинг об итогах работы Счетной палаты Республики Татарстан и Министерства внутренних дел по Республике Татарстан за 2013 год по профилактике и борьбе с коррупцией.

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