ОТЧЕТ

о результатах «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета РТ, выделенных в 2019-2020 годах Государственной инспекции Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей» (далее – Инспекция).

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.23 Плана работы Счетной палаты РТ на 2021 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 11.01.2021 № МИ-2.

Цель контрольного мероприятия: проверить целевое и эффективное использование бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами, выделенными из бюджета РТ, договоры, финансовые и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность.

Проверяемый период: 2019 -2020 годы.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 11 января по 29 января 2021 года.

Объект контрольного мероприятия: Государственная инспекция Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей (далее – Инспекция).

Объем выявленных нарушений составил 4 264,6 тыс. рублей (1,1% от объема проверенных средств). По итогам проверки подлежат устранению нарушения на сумму 4 264,6 тыс. рублей, что составляет 100% от объема выявленных нарушений (устранено в ходе проверки).

Инспекция входит в структуру исполнительных органов государственной власти Республики Татарстан и осуществляет на территории республики мероприятия по обеспечению государственного контроля в сфере производства, оборота и качества этилового спирта из всех видов сырья, спиртосодержащей и алкогольной продукции в пределах полномочий, отнесенных к ведению субъектов РФ, а также реализацию мер, направленных на предупреждение и пресечение нарушений на потребительском рынке.

В составе Инспекции Альметьевский, Арский, Зеленодольский, Казанский, Набережно-Челнинский, Нижнекамский и Чистопольский территориальные органы.

Штатная численность Инспекции на начало 2019, 2020 годов и на 01.01.2021 года составляла 217 единиц (без ГБУ), из них государственных гражданских служащих 199 единиц. Фактическая численность Инспекции на 01.01.2019 составляла 230 человек, из них госслужащих 212 человек, на 01.01.2020 года – 229 человек, из них госслужащих 212 человек и на 01.01.2021 - 226 человек, из них государственных служащих 208 человек.

За 2019-2020 годы объем расходов Инспекции составил 380 089,3 тыс. рублей, из них наибольший удельный вес (порядка 80%) ежегодно занимают расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда.

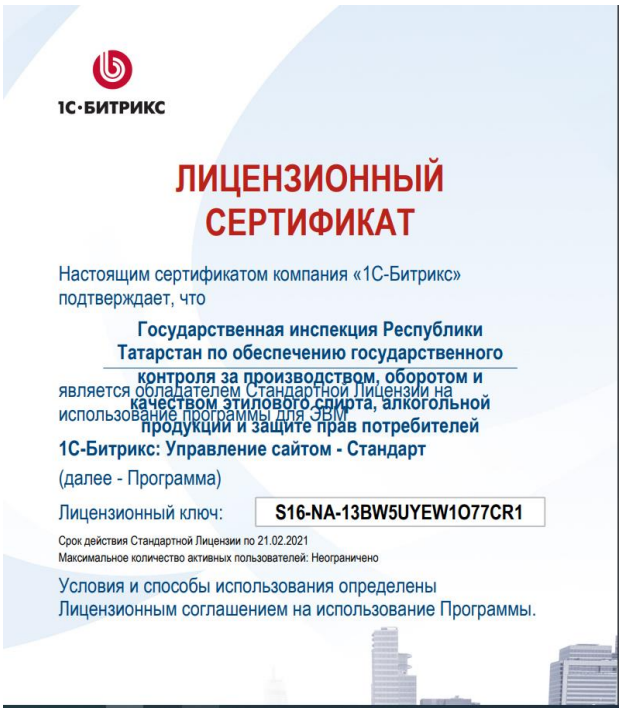
Выборочной проверкой банковских операций установлено следующее.

В проверяемом периоде Инспекцией оплачены расходы в общей сумме 395,1 тыс. рублей за выполнение работ по модернизации сайта по государственным контрактам, заключенным с ИП Ламадурова Елена Июлиевна от 15.04.2019 № 2019.071.01 на сумму 196,5 тыс. рублей; от 17.08.2020 № 2020/40 на сумму 198,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что в бухгалтерском учете Инспекции вышеуказанный информационный портал (сайт) http://tatzpp.ru не числится, что является нарушением требований пунктов 66, 333 Инструкции № 157н. Нематериальные активы (неисключительные права), полученные в пользование Инспекцией, не учитывались на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». В ходе проверки Инспекцией создана комиссия по определению стоимости сайта (приказ от 26.01.2021 №10-07/9), вышеперечисленный сайт отражен на забалансовом счете 001 «Имущество, полученное в пользование» в общей сумме 395,1тыс. рублей (приходный ордер составлен 27.01.2021).

Также, установлено неотражение в бухгалтерском учете операций, связанных с получением Инспекцией лицензии на неисключительные права на программное обеспечение «1С-Битрикс: Управление сайтом», что является нарушением требований пунктов 66, 333 Инструкции № 157н.

К проверке представлен договор от 22.12.2017 №1Б/2017, заключенный между Инспекцией (Заказчик) и ООО «Триумф» (Исполнитель, генеральный директор – С.А.Ламадуров) на оказание услуг по переносу информационного портала Республики Татарстан в области ЗПП для нужд Инспекции на систему управления 1С-Битрикс. В техническом задании указано, что стоимость приобретения лицензии на систему управления 1С-Битрикс включена в цену договора. Стоимость услуг составляет 69,5 тыс. рублей. Акт сдачи-приемки оказанных услуг подписан на полную стоимость 25.12.2017.



1С·БИТРИКС

ЛИЦЕНЗИОННЫЙ СЕРТИФИКАТ

Настоящим сертификатом компания «1С-Битрикс» подтверждает, что

Государственная инспекция Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей

является обладателем Стандартной Лицензии на использование программы для ЭВМ

1С-Битрикс: Управление сайтом - Стандарт

(далее - Программа)

Лицензионный ключ: **S16-NA-13BW5UYEW1O77CR1**

Срок действия Стандартной Лицензии по 21.02.2021

Максимальное количество активных пользователей: Неограничено

Условия и способы использования определены Лицензионным соглашением на использование Программы.

Ответ сервера обновлений

Зарегистрировано на имя:	Государственная инспекция Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей
Лицензионный ключ:	S16-NA-13BW5UYEW1O77CR1 Проверить ключ
Редакция продукта:	Стандарт
Количество сайтов:	Вы можете создать неограниченное число сайтов на данной копии продукта.
Максимальное количество пользователей:	Вы можете создать неограниченное число пользователей на данной копии продукта.
Обновления доступны:	с 21.02.2018 по 21.02.2022
Сервер обновлений:	www.bitrixsoft.com
Последняя проверка обновлений:	24.11.2020 15:10:15
Обновления были установлены:	06.12.2018 19:28:25

В ходе проверки неисключительные права отражены на забалансовом счете 001 «Имущество, полученное в пользование» в общей сумме 69,5 тыс. рублей (приходный ордер составлен 27.01.2021).

В Инспекции на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» числятся материальные ценности в количестве 142 единиц, которое нецелесообразно их дальнейшее использование в связи с физическим или моральным износом.

В рамках рассмотрения вопросов, связанных с управлением и распоряжением собственностью, установлено.

В составе основных средств числится, в том числе, здание Аппарата Инспекции, расположенное по адресу: г. Казань, ул. Хади Такташ, д. 94, Литер Б площадью 990,6 кв.м. стоимостью 7 461,7 тыс. рублей. К проверке представлено свидетельство государственной регистрации права оперативного управления от 11.04.2002 года, объектом права которого является нежилые помещения общей площадью 1 500,4 кв.м (инв.номер 15300), литер А, расположенные по адресу: г.Казань, ул.Х.Такташ, 94. Номер объекта:16:50:06:02187:001:0001. Согласно техническому паспорту в составе указанного объекта с инв.номером 15300 состоит объект площадью 990,6 кв.м.

Распоряжением Минземущества РТ от 10.12.2015 № 3068-р внесены изменения в Реестр государственной собственности Республики Татарстан в части уточнения состава (наименование и площадь) объекта недвижимости – здание литера Б, общей площадью 990,6 кв.м, расположенное по адресу г.Казань, ул. Хади Такташ, д. 94 **заменено на здание литера Б**, общей площадью 1 535,7 кв.м, расположенное по адресу г.Казань, ул. Хади Такташ, д. 94.

К проверке представлена выписка из ЕГРН от 15.01.2021, согласно которой нежилое административное здание с кадастровым номером 16:50:011415:3675 общей площадью 990,6 кв.м **имеет 2 этажа.**

Внешний вид указанного 2-х этажного здания до реконструкции

2-х этажное здание в ходе реконструкции в 2015 году

Внешний вид здания в настоящее время

Выписка из государственного реестра на здание (после реконструкции, 3-х этажное) общей площадью 1 535,7 кв.м к проверке не представлена.

Таким образом, право оперативного управления на здание общей площадью 1 535,7 кв.м не зарегистрировано. Для постановки на балансовый учет объектов недвижимости у Инспекции в наличии обязательно должен быть документ о регистрации права оперативного управления, то есть выписка из ЕГРН (статья 28 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»).

Акт ввода в эксплуатацию объекта и фактические затраты по его реконструкции Инспекции Заказчиком (ГИСУ) не переданы.

К проверке представлены государственные контракты, заключенные в 2018 и 2019 годах с ООО «ИСКО» на предоставление во временное пользование (в аренду) нежилые офисные помещения общей площадью 483 кв.м. (балансовой стоимостью 8 611,5 тыс. рублей) для использования под офис для Набережночелнинского территориального органа Инспекции, расположенные по адресу: г. Набережные Челны, бульвар Корчагина, д.2а на сумму 1 900,0 тыс. рублей ежегодно.

Инспекцией имущество, полученное в пользование, которое является объектом операционной аренды, не отражено в составе нефинансовых активов на счете 1 111 42 000 «Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)» в сумме арендных платежей за весь срок пользования данным помещением (2019 год – 1 900 тыс. рублей и 2020 год – 1 900 тыс. рублей), что является нарушением пункта 151.2 Инструкции № 157н.

В ходе проверки право пользования нежилым помещением Инспекцией принято к учету (бухгалтерская справка представлена 28.01.2021).

Инспекция исполняет полномочия администратора доходов бюджета Республики Татарстан. Инспекцией утвержден порядок осуществления бюджетных полномочий администратора доходов бюджета (приказ от 19.06.2013 №12-07/50).

В 2019 году Инспекцией предоставлены государственные услуги по выдаче, переоформлению, продлению 1817 лицензий на розничную продажу алкогольной продукции в 2080 торговых объектах.

Сумма кассовых поступлений в доход бюджета, полученных от услуги по выдаче, переоформлению, продлению лицензий, в 2019 году составила 76 804,5 тыс. рублей.

Кроме того, в доход бюджета республики в 2019 году поступило 526,5 тыс. рублей, в том числе: 429,9 тыс. рублей – компенсация затрат бюджета РТ; 91 тыс. рублей – доходы от возмещения ущерба; 5,6 тыс. рублей – поступления от денежных взысканий (штрафов).

В 2020 году Инспекцией предоставлены государственные услуги по выдаче, переоформлению, продлению 1650 лицензий на розничную продажу алкогольной продукции в 2080 торговых объектах.

Сумма кассовых поступлений в доход бюджета, полученных от услуги по выдаче, переоформлению, продлению лицензий, в 2020 году составила 44 457,5 тыс. рублей.

Согласно представленной к проверке информации, по фактам нарушений в сфере розничной продажи алкогольной продукции, выявленным в 2019-2020 годах, вынесено 5794 постановления по привлечению к административной ответственности, из них в денежной форме – 3166 на общую сумму 85 487,8 тыс. рублей.

По представленным данным, в 2019 году из 1116 вынесенных постановлений в денежной форме исполнено добровольно 694, что составило 45%.

В 2020 году из 1469 постановлений исполнено – 466 или 43%.

Направлено в Службу судебных приставов по РТ в 2019 году – 331 постановление о взыскании на сумму 8 721,3 тыс. рублей или 31% от общей суммы непогашенных взысканий 2019 года. В 2020 году направлено в Службу судебных приставов РТ – 306 постановлений на общую сумму 9 970,3 тыс. рублей или 54% от общей суммы непогашенных взысканий 2020 года.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2020 числится дебиторская задолженность по непогашенным штрафам в сумме 61 821,6 тыс. рублей (доходы местного бюджета). В ходе проверки представлена оперативная информация, согласно которой по состоянию на 01.01.2021 задолженность составляет 68 180,6 тыс. рублей (республиканский и местный бюджеты).

По информации, представленной отделом административной и судебной практики Инспекции, имеются штрафы на общую сумму 9 265,8 тыс. рублей, 2-х летний срок принудительного исполнения по которым истек.

В ходе проверки произведена оценка эффективности реализации Подпрограммы-6 «Развитие комплексной системы защиты прав потребителей в Республике Татарстан на 2014-2025 годы» (далее – Подпрограмма по развитию ЗПП) Государственной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Республике Татарстан на 2014-2025 годы» на основе оценки степени достижения целей и решения задач подпрограммы путем сопоставления фактически достигнутых значений показателей (индикаторов) подпрограммы и их плановых значений, предусмотренных в подпрограмме.

В соответствии с пп. «в» п. 4.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Татарстан и ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 31.12.2012 № 1199 (далее - ПКМ РТ № 1199) государственная программа состоит, в том числе и раздела, в котором предусмотрены основные цели, задачи государственной программы с указанием сроков и этапов ее реализации, перечень и краткое описание подпрограмм, программных мероприятий, а также индикаторов оценки результата в разрезе целей, задач, подпрограмм и мероприятий программы.

Согласно пункту 4.2. ПКМ РТ № 1199 к содержанию разделов государственной программы предъявляются требования, в частности, и ко второму разделу государственной программы. Раздел должен содержать развернутые формулировки целей и задач программы, перечень подпрограмм и мероприятий, которые предлагается реализовать для решения задач государственной программы и достижения поставленных целей, с указанием информации о необходимых для реализации каждого мероприятия ресурсах (в разрезе источников финансирования) и сроках, а также индикаторах оценки результатов программы в разрезе целей, задач и мероприятий программы. В то же время используемые показатели (индикаторы) должны характеризовать достижение целей, задач и мероприятий (группы мероприятий) государственной программы, ведомственной целевой программы и подпрограммы, иметь запланированные по годам значения и быть измеряемыми.

Как видно из Таблицы--, Инспекцией **одно значение индикатора** утверждено в отношении **нескольких мероприятий**. Так, например, в Задаче 3 указаны 3 мероприятия, по которым установлен 1 показатель индикатора, а не для каждого мероприятия.

Аналогично, в Задаче 2 установлен 1 показатель индикатора по мероприятиям:

2.9. Проводить передачи на телевидении и радио по вопросам потребительского законодательства;

2.10. Организовать выпуск периодических печатных изданий, научно-методической литературы, рекомендаций, других материалов в целях повышения потребительской грамотности и распространения среди граждан и представителей хозяйствующих субъектов;

2.11. Создать информационный портал РТ в области ЗПП, обеспечить его развитие, поддержание в актуальном состоянии и техническое сопровождение;

2.12. Проводить ежегодные отраслевые профессиональные, рейтинговые конкурсы, связанные с вопросами ЗПП

со значением в 2019 году 115%.

Имеются мероприятия, достигнутые в более ранний период. Так, например, по мероприятию 2.11. «Создать информационный портал РТ в области ЗПП, обеспечить его развитие, поддержание в актуальном состоянии и техническое сопровождение» предполагается создание информационного портала, который уже в 2015 году был в наличии и подлежал модернизации по государственному контракту от 24.08.2015 № 2015.32164/38 в сумме 392,8 тыс. рублей и в 2016 году по государственному контракту от 10.10.2016 № 2016.49560/36 в сумме 395,3 тыс. рублей.

Фактически Инспекцией продолжались работы по наполнению, техническому сопровождению и совершенствованию портала по защите прав потребителей.

На мероприятие 2.11.выделено финансирование в соответствии с плановым объемом в сумме 200 тыс. рублей и Инспекцией денежные средства освоены в полном объеме.

Выводы.

1. Основной задачей Инспекции является обеспечение контроля в сфере производства, оборота и качества этилового спирта из всех видов сырья, спиртосодержащей и алкогольной продукции в пределах полномочий, отнесенных к ведению субъектов РФ, а также реализация мер, направленных на предупреждение и пресечение нарушений на потребительском рынке.

2. Объем выявленных нарушений составил 4 264,6 тыс. рублей. По итогам проверки принято мер к устранению нарушений на сумму 4 264,6 тыс. рублей.

3. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета.

Предложения.

По результатам контрольного мероприятия направить Представление в Государственную инспекцию Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств, устранению выявленных нарушений и исключения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства.

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

Аудитор И.А. Мубараков