

ОТЧЕТ

о результатах проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2014-2015 годы и истекшем периоде 2016 года в Министерстве промышленности и торговли Республики Татарстан

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2016 год, Распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 30.03.2016 № ВА-282.

Цель контрольного мероприятия: выборочная проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Министерству промышленности и торговли Республики Татарстан.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и распорядительные документы, регламентирующие выделение и использование бюджетных средств, договоры (контракты), платежные и иные первичные документы, бюджетная отчетность, подтверждающие совершение операций с бюджетными средствами и государственной собственностью.

Проверяемый период: 2014-2015 годы и истекший период 2016 года.

Объект контрольного мероприятия: Министерство промышленности и торговли Республики Татарстан.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 04 по 22 апреля 2016 г.

Министерство промышленности и торговли Республики Татарстан (далее – Министерство) действует на основании Положения, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 23.07.2007 № 324 «Вопросы Министерства промышленности и торговли Республики Татарстан».

Министерство является исполнительным органом государственной власти Республики Татарстан, осуществляющим функции по выработке государственной политики и управленческие функции в сфере топливно-энергетического комплекса, в том числе по вопросам электроэнергетики, энерго- и ресурсосбережения, нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей, химической, газовой промышленности, в области промышленности и потребительского рынка, по управлению в сфере международных, межрегиональных и внешнеэкономических связей, привлечению иностранных инвестиций, продвижению продукции республиканских предприятий на внешний и внутренний рынки, формированию республиканских целевых программ, участию в формировании федеральных целевых программ.

Министерство осуществляет в пределах своей компетенции взаимодействие с предприятиями, учреждениями и организациями независимо от их организационно-правовой формы и ведомственной принадлежности. Министерство взаимодействует с федеральными органами исполнительной власти, исполнительными органами государственной власти Республики Татарстан, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями.

Министерство является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в банковских учреждениях, печать с изображением Государственного герба Республики Татарстан и свою символику.

Местонахождение (юридический адрес) Министерства: 420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Островского, д. 4.

Основными задачами Министерства являются:

- участие в разработке и реализации государственной промышленной политики на основе единой схемы территориального развития республики в целях обеспечения оптимального и эффективного размещения производительных сил и развития потребительского рынка на территории республики;

- участие в организации взаимодействия исполнительных органов государственной власти Республики Татарстан с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, а также с органами местного самоуправления Республики Татарстан при осуществлении ими отдельных государственных полномочий;

- участие в реализации единой государственной инвестиционной и инновационной политики, мер по стимулированию инвестиционной активности;

- совершенствование и развитие международных, межрегиональных и внешнеэкономических связей Республики Татарстан, улучшение их количественных и качественных параметров, обеспечение условий для эффективного вовлечения экономического комплекса республики в систему мирового разделения труда, оптимизация структуры внешнеторгового оборота;

- продвижение продукции предприятий Республики Татарстан на рынки стран дальнего и ближнего зарубежья, регионов Российской Федерации и Республики Татарстан;

- привлечение иностранных инвестиций на территорию Республики Татарстан;

- реализация государственной политики в сфере топливно-энергетического комплекса на основе единой схемы территориального развития республики в целях обеспечения оптимального и эффективного размещения производительных сил в Республике Татарстан;

- организация обеспечения потребности и рационального использования топливно-энергетических и природных ресурсов в экономике населением и организациями бюджетной сферы Республики Татарстан;

- организация разработки долгосрочных и среднесрочных программ развития топливно-энергетического комплекса Республики Татарстан с учетом оптимизации и диверсификации структуры топливно-энергетического баланса;

- участие в реализации единой государственной инвестиционной и инновационной политики, мер по стимулированию инвестиционной активности в топливно-энергетическом комплексе и в сфере энергоресурсоэффективности;

- внедрение информационных технологий для решения задач безопасности, развития и управления топливно-энергетическим комплексом и энергоэффективностью Республики Татарстан в целом.

Министерство как исполнительный орган государственной власти осуществляет, в том числе, управление внешнеэкономической деятельностью РТ и координацию деятельности представительств РТ.

В целях реализации указанных функций Министерство заключает соглашения с Министерством экономического развития Российской Федерации (далее – Минэкономразвития РФ) о командировании представителей Республики Татарстан в состав торговых представительств России за рубежом в соответствии с требованиями Федерального закона от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».

Так, между Минэкономразвития РФ и Министерством заключено Соглашение от 13.11.2010 № 21553-АС/Д21 о порядке и условиях деятельности представителей Министерства, направляемых для работы при торговых представительствах России в иностранных государствах.

В Соглашении предусмотрено, что финансирование деятельности представителей осуществляется путем перевода валюты со счетов Министерства на счета следующих представительств:

- постоянное представительство РТ в Чешской и Словацкой Республиках;
- торгово-экономическое представительство РТ в Швейцарской Конфедерации;
- полномочное представительство РТ в Туркменистане;
- постоянное представительство РТ в США;
- постоянное представительство РТ в Республике Узбекистан;
- торгово-экономическое представительство РТ в Финляндии;
- торгово-экономическое представительство РТ в Китае.

Кроме того, за счет сметы Министерства финансируются следующие представительства:

- полномочное представительство РТ в Республике Казахстан;
- полномочное представительство РТ в РФ;
- полномочное представительство РТ в Турецкой Республике;
- полномочное представительство РТ во Французской Республике;
- постоянное представительство РТ в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области;
- постоянное представительство РТ в Азербайджанской Республике;
- постоянное представительство РТ в Республике Башкортостан;
- постоянное представительство РТ в Республике Крым;
- постоянное представительство РТ в Свердловской области;
- торгово-экономическое представительство РТ в Дубае (Объединенные Арабские Эмираты);
- представительство МИД РФ в г. Казани.

Учреждение отраслевой компетенции:

- ГАУ «Центр энергосберегающих технологий Республики Татарстан при Кабинете Министров Республики Татарстан» (утверждено пунктом 1.4. Устава)

Согласно штатному расписанию на 01.01.2015 года численность сотрудников аппарата Министерства составляет 131 ед. с месячным фондом оплаты труда 677,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

2014 год

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Республики Татарстан на 2014 год, утвержденной Законом РТ «О бюджете Республики Татарстан на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» от 25.11.2013 № 94-ЗРТ (с изменениями и дополнениями от 26 марта, 9 июня, 30 октября, 25 декабря 2014) расходы на содержание Министерства составили 570 502,3 тыс. рублей.

Сметы доходов и расходов Министерства на 2014 год по средствам, выделенным из бюджета РТ, утверждены Заместителем Премьер-министра Республики Татарстан - министром промышленности и торговли Республики Татарстан в сумме 268 448,8 тыс. рублей. Сметные назначения с учетом изменений и дополнений (на основании Законов РТ «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и распоряжений Кабинета Министров РТ) составили 597 595,4 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Республики Татарстан от 12.06.2015 № 36-ЗРТ «Об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2014 год» расходы на содержание составили 584 884,2 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503127) Министерства в 2014 году исполнение по расходам составило 584 884,3 тыс. рублей, в том числе: через финансовые органы – 358 082,2 тыс. рублей, через банковские счета – 226 802,1 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 12 711,1 тыс. рублей, причиной не исполнения, является экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур и оплата услуг по фактическим расходам за проведенные мероприятия из средств, выделенных по распоряжениям Кабинета Министров Республики Татарстан.

Исполнение через банковские счета в сумме 226 802,1 тыс. рублей объясняется финансированием деятельности представительств Республики Татарстан в субъектах Российской Федерации и за рубежом.

2015 год

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Республики Татарстан на 2015 год, утвержденной Законом РТ «О бюджете Республики Татарстан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» от 27.11.2014 № 107-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями и дополнениями от 20 февраля, 8 июля, 17 октября, 24 декабря 2015), расходы на содержание Министерства составили 486 810,9 тыс. рублей.

Сметы доходов и расходов Министерства на 2015 год по средствам, выделенным из бюджета РТ, утверждены Заместителем Премьер-министра Республики Татарстан – министром промышленности и торговли Республики Татарстан в сумме 310 590,8 тыс. рублей. Сметные назначения с учетом изменений и дополнений (на основании Законов РТ «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и распоряжений Кабинета Министров РТ) составили 614 072,7 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503127) Министерства в 2015 году исполнение по расходам составило 600 865,6 тыс. рублей, в том числе: через финансовые органы – 243 421,4 тыс. рублей, через банковские счета – 357 444,2 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 13 207,0 тыс. рублей, причиной неисполнения является экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур и оплата

услуг по фактическим расходам за проведенные мероприятия из средств, выделенных по распоряжениям Кабинета Министров Республики Татарстан

Исполнение через банковские счета в сумме 357 444,2 тыс. рублей объясняется финансированием деятельности представительств Республики Татарстан в субъектах Российской Федерации и за рубежом.

Операции, связанные с управлением государственным имуществом

Министерством (далее – Арендодатель) заключен договор аренды государственного имущества от 08.09.2014 № 014-2986 (на основании проведенных торгов) с ИП Еникеева Т.П. (далее – Арендатор) на предоставление в аренду государственного имущества – нежилого помещения на цокольном этаже, расположенное по адресу: г. Казань, ул. Островского, д.4, общей площадью 86,8 кв.м. Срок аренды установлен с 01.01.2014 по 31.07.2015 года. Арендная плата за пользование имуществом устанавливается в размере 28,4 тыс. рублей в месяц. Далее, Министерством заключено дополнительное соглашение, согласно которому срок аренды продлен до 23.10.2016, увеличена арендная плата до 28,8 тыс. рублей.

Вышеуказанным договором предусмотрено возмещение Арендатором Министерству коммунальных (вода -, газо -, тепло -, электроснабжения, снабжение иными ресурсами) и эксплуатационных услуг. Указанное не было исполнено. Вследствие чего, оплата коммунальных и эксплуатационных услуг за занимаемые ИП Еникеева Т.П. помещения производилась за счёт средств бюджета РТ, выделенных Министерству по смете доходов и расходов без последующего возмещения со стороны Арендатора.

Вместе с тем, в столовой имеются приборы учета, согласно показаниям, которых коммунальные расходы составили 257,5 тыс. рублей, в том числе за водоснабжение и водоотведение 10,0 тыс. рублей, электроснабжение 213,6 тыс. рублей, отопление 33,9 тыс. рублей (КФСР 0412, КВР 244, КЦСР 1110204, КВСР 757, КОСГУ 223). Расходы за эксплуатационные услуги (вывоз ТБО) составили 5,0 тыс. рублей (КФСР 0412, КВР 244, КЦСР 1110204, КВСР 757, КОСГУ 225).

Таким образом, должные меры по оптимизации расходов на содержание занимаемых Арендатором помещений Министерством предприняты не были. В результате Министерством в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ было допущено неэффективное использование средств бюджета РТ на сумму 257,5 тыс. рублей.

Согласно данным бухгалтерского учета Министерства по состоянию на 01.01.2016 в составе основных средств числится Автобус HYUNDAI COUNTY,

2004 года выпуска, первоначальной стоимостью 2 021,0 тыс. рублей. Вышеуказанный автобус закреплен на праве оперативного управления за Министерством на основании распоряжения Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 11.12.2007 № 2566-р. Использование указанного автобуса не подтверждается первичными документами: путевыми листами и соответственно приобретением и списанием ГСМ на него за проверяемый период. Министерством в проверяемом периоде произведены расходы за неиспользуемый автобус в виде оплаты транспортного налога в общей сумме 12,0 тыс. рублей, в том числе за 2014 год - 5,8 тыс. рублей, за 2015 год – 5,7 тыс. рублей, за январь 2016 года – 0,5 тыс. рублей (КФСР 0412, КВР 852, КЦСР 1110204, КВСР 757, КОСГУ 290).

Целевое использование бюджетных средств

Выборочной проверкой целевого использования бюджетных средств за проверяемый период нарушений не установлено.

Проверкой установлен факт отражения хозяйственных операций в регистрах бюджетного учета с нарушением части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами. Так, Министерством заключен государственный контракт (по результатам проведения торгов) № 210-К от 29.12.2014 с ООО «СМТ-Строй», предметом которого является устранение неисправности (восстановление работоспособности) охранной системы, на сумму 679,2 тыс. рублей. Согласно Приложению № 1 к контракту предусмотрены работы по демонтажу и монтажу охранной системы с перечислением наименования оборудования. По платежному поручению от 30.12.2014 № 2294 Министерством оплачены расходы за вышеуказанные услуги. Согласно акту выполненных работ произведен демонтаж неисправного оборудования и монтаж нового. Фактически, Министерством неисправное оборудование по состоянию на 14.04.2016 года по данным бухгалтерского учета не списано. В ходе проверки Министерством инициирована процедура списания основных средств, составлен дефектный акт на сумму 68,6 тыс. рублей на списание на 12 ед. оборудования, которое ранее демонтировано.

Кроме того, установлены факты неправильного отражения хозяйственных операций в регистрах бюджетного учета по вышеуказанному контракту на общую сумму 41,3 тыс. рублей, в том числе:

- 17,1 тыс. рублей – оприходована на забалансовом счете 1.21, следовало оприходовать на счет 101 «Основные средства»

- 24,2 тыс. рублей – основные средства приняты к учету на забалансовом счете 1.21 не по той цене и количестве, что указаны в акте выполненных работ.

В ходе проверки проведены исправительные проводки на общую сумму 41,3 тыс. рублей (КФСР 0412, КВР 244, КЦСР 1110204, КВСР 757, КОСГУ 225).

Инвентаризация нефинансовых активов

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49, проведение инвентаризаций обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Для проведения инвентаризации в Министерстве издан приказ от 30.09.2015 № 296-ОД «О проведении инвентаризации финансовых обязательств, имущества и материальных запасов» и утвержден состав комиссии.

Министерством проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, финансовых обязательств и расчетов. Излишков и недостач не установлено.

В ходе визуального осмотра помещений в здании, расположенном по ул. Островского, 4, установлено оборудование (плоттер), стоимостью 145,2 тыс. рублей, которое находится в подвальном помещении и Министерством не используется. Согласно инвентарной карточке учета основных средств вышеуказанное оборудование по накладной от 31.12.2013 года передано в общий отдел и закреплено за материально-ответственным лицом Л.Г. Замалеевой. Таким образом, имущество на сумму 145,2 тыс. рублей не востребовано.

Организация и осуществление внутриведомственного контроля

Приказом Министерства от 16.06.2015 № 172-ОД утверждены Правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Согласно вышеуказанному приказу, внутренний финансовый аудит осуществляется внутренним финансовым подразделением, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости, в соответствии с годовым планом, утверждаемым министром.

В проверяемом периоде Министерством проведена выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Постоянного

представительства Республики Татарстан в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области за 2014 год и 1 квартал 2015 года.

Выводы:

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Неэффективное использование средств бюджета РТ в общей сумме 257,5 тыс. рублей, явившееся следствием невыполнения условий договора аренды государственного имущества в части возмещения Арендатором коммунальных и эксплуатационных услуг, заключенного с ИП Еникеева Т.П.
2. Необеспечение востребованности государственного имущества общей стоимостью 2 166,2 тыс. рублей (устранено на сумму 2 021,0 тыс. рублей).
3. Нарушения финансовой дисциплины, выразившиеся в фактах неправильного отражения хозяйственных операций в общей сумме 109,9 тыс. рублей в регистрах бюджетного учета (в ходе проверки устранено).

По итогам контрольного мероприятия предлагается направить:

- представление в Министерство промышленности и торговли Республики Татарстан;
- материалы проверки в Прокуратуры Республик Татарстан.

Аудитор
Счетной палаты
Республики Татарстан

А.Р. Валеев