

ОТЧЕТ
о результатах формирования и расходования средств внебюджетных фондов
Исполнительных комитетов муниципальных образований Республики
Татарстан, а также резервных и иных фондов за 2014-2015 годы и истекший
период 2016 года

Основание для проведения проверки:

План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2016 год, Решение о проведении совместного контрольного мероприятия Счетной палатой Республики Татарстан и МВД РФ по Республике Татарстан от 01.08.2016, Распоряжения Председателя Счетной палаты Республики Татарстан на проведение контрольных мероприятий от 01.08.2016 №КС-618, от 04.10.2016 №КС-804.

Цель проверки:

Проверка соблюдения законодательства при формировании и расходовании средств внебюджетных счетов Исполнительных комитетов муниципальных районов Республики Татарстан, а так же резервных и иных фондов.

Предмет проверки:

Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции с денежными средствами внебюджетных счетов Исполнительных комитетов муниципальных районов Республики Татарстан, а так же резервных и иных фондов, платежные и иные первичные документы, а также иная бухгалтерская и финансовая отчетность, подтверждающая совершение операций с указанными средствами.

Проверяемый период:

2014-2015 годы, 1 полугодие 2016 года.

Объекты проверки:

- Дорожный фонд Нижнекамского муниципального района;
- Резервный фонд Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района;
- Резервный фонд Исполнительного комитета Муниципального образования «г. Набережные Челны»;
- Резервный фонд Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района;
- Некоммерческая организация «Общественный фонд развития культуры и искусства г. Нижнекамска»;
- Некоммерческая организация «Фонд поддержки развития Камских Полян»;
- Некоммерческая организация «Фонд финансовых ресурсов Альметьевского муниципального района»;
- Некоммерческая организация «Фонд содействия развитию Елабужского муниципального района»;
- Фонд «Культурное наследие Елабуги»;

- Средства, полученные МУП «ДорСервис» (г.Н.Челны) в рамках благотворительности от юридических и физических лиц;
- Некоммерческая организация «Набережночелнинский фонд содействия развитию общегородских инициатив»;
- Некоммерческая организация «Фонд поддержки культуры спорта и развития города Набережные Челны»;
- Некоммерческая организация «Фонд развития Нурлатского района и города Нурлат «Содействие».

Сроки проведения: август – октябрь 2016 года.

Результаты проверок оформлены соответствующими актами, которые подписаны ответственными за использование средств должностными лицами проверенных учреждений без возражений.

Согласно Решению о проведении совместного контрольного мероприятия Счетной палатой и МВД РФ по Республике Татарстан от ----, проведена проверка формирования и расходования средств внебюджетных счетов Исполнительных комитетов муниципальных образований республики, резервных и иных районных фондов, в которых консолидированы денежные средства для решения вопросов местного значения за 2014, 2015 годы и 1 полугодие 2016 года.

В пяти муниципальных образованиях РТ выборочно проверено формирование и использование средств 13-и фондов, средства которых направлялись на решение социально значимых вопросов и проведение мероприятий, относящихся к компетенции органов муниципального самоуправления, в том числе по четырем фондам, формируемым за счет средств бюджетов муниципальных образований:

- Дорожный фонд Нижнекамского муниципального района;
- Резервный фонд Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района;
- Резервный фонд Исполнительного комитета Муниципального образования «г. Набережные Челны»;
- Резервный фонд Исполнительного комитета Нурлатского муниципального района;

Также проверено расходование средств 9-и фондов, формирование которых осуществлялось за счет средств благотворительной помощи от юридических и физических лиц:

- Некоммерческая организация «Общественный фонд развития культуры и искусства г. Нижнекамска»;
- Некоммерческая организация «Фонд поддержки развития Камских Полян»;
- Некоммерческая организация «Фонд финансовых ресурсов Альметьевского муниципального района»;
- Некоммерческая организация «Фонд содействия развитию Елабужского муниципального района»;
- Фонд «Культурное наследие Елабуги»;
- Средства, полученные МУП «ДорСервис» (г. Н.Челны) в рамках благотворительности от юридических и физических лиц;
- Некоммерческая организация «Набережночелнинский фонд содействия развитию общегородских инициатив»;
- Некоммерческая организация «Фонд поддержки культуры спорта и развития города Набережные Челны»;

- Некоммерческая организация «Фонд развития Нурлатского района и города Нурлат «Содействие».

Общий объем проверенных средств вышеуказанных Фондов составил 2 035 923,8 тыс. рублей, в том числе: - средства местных бюджетов 150 755,7 тыс. рублей; - внебюджетные средства - 1 885 168,1 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Проверками выявлены следующие нарушения и недостатки:

- 10 066,2 тыс. рублей – нарушения Поставщиком (ООО «Градостроительная инженерная компания») условий заключенного на указанную сумму Муниципального контракта от 15.07.2016 на поставку строительных материалов для ликвидации чрезвычайной ситуации, вызванной взрывом газа в многоквартирном доме г. Н.Челны (недоставлены в срок строительные материалы на сумму 8 451,7 тыс. рублей, а на общую сумму 516,1 тыс. рублей поставлены материалы, не предусмотренные контрактом). Оплата произведена за счет средств Резервного фонда Исполкома г. Н.Челны. (В ходе проверки Исполкомом г. Н.Челны в адрес Поставщика направлена претензия о несоблюдении сроков поставки строительных материалов).

- 4061,2 тыс. рублей - Некоммерческой организацией «Фонд финансовых ресурсов Альметьевского муниципального района» (Учредитель - Совет Альметьевского муниципального района) на указанную сумму не приняты необходимые меры по взысканию просроченной задолженности с организаций, которым ранее были выданы беспроцентные займы (МУП «Управление капитального строительства», МБУ «Департамент рекламы и информации г.Альметьевска», МУП "Городское управление автомобильных дорог», МУП «Комбинат здоровья Альметьевского муниципального района»).

- 3 215,4 тыс. рублей - не отражены по учету приобретенные товарно - материальные ценности (в т.ч. Общественный фонд развития культуры и искусства г. Нижнекамска - 231,7 тыс. рублей (подарочные карты); Фонд поддержки культуры спорта и развития города Н.Челны – 2 983,7 тыс. рублей (оборудование для проведения Сабантуя);

- 2 012,7 тыс. рублей - Общественным фондом развития культуры и искусства г.Нижнекамска допущено списание денежных средств, затраченных на приобретение материальных ценностей, работ и услуг при отсутствии подтверждающих первичных бухгалтерских документов.

Кроме того, в ходе проверки отмечено, что значительное количество денежных средств (61 496,5 тыс. рублей) списаны на расходы фондов по «формальным» двусторонним актам с единственной формулировкой «работы выполнены», без детализации произведенных расходов, что не позволяет определить законность оплаты, в том числе:

- средства, полученные МУП «ДорСервис» (г. Н.Челны) в рамках благотворительности от юридических и физических лиц – 56 582,0 тыс. рублей;

- Фонд финансовых ресурсов Альметьевского муниципального района – 3 118,3 тыс. рублей;

- Общественный фонд развития культуры и искусства г. Нижнекамска – 1074,0 тыс. рублей;

- Фонд развития Нурлатского района и города Нурлат «Содействие» - 384,2 тыс. рублей;

- Фонд поддержки развития Камских Полян – 223,0 тыс. рублей;

- Резервный фонд Исполнительного комитета Муниципального образования «г. Набережные Челны» - 115,0 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение требований Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, отчетность о деятельности трех проверенных фондов (Некоммерческая организация «Фонд развития Нурлатского района и г.Нурлат «Содействие», Некоммерческая организация «Общественный фонд развития культуры и искусства г. Нижнекамска»; Некоммерческая организация «Фонд поддержки развития Камских Полян») не публиковалась в средствах массовой информации.

Также, в ходе проверки отмечена невозможность проверки использования средств Некоммерческой организации «Фонд развития Нурлатского муниципального района» (Учредитель - Совет Нурлатского муниципального района) по причине ликвидации Фонда (09.09.2015) и уничтожения его бухгалтерских документов за весь период деятельности (акт от 23.11.2015). Проверкой отмечено, что уничтожение документов произведено в нарушение ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которой первичные учетные документы, бухгалтерская (финансовая) отчетность, подлежат хранению экономическим субъектом не менее пяти лет после отчетного года.

Выводы:

Проверками выявлены факты нарушений Поставщиком условий заключенного муниципального контракта в части сроков и ассортимента поставляемой продукции.

Допущены факты неотражения по учету Фондов приобретенных за счет их средств товарно-материальных ценностей.

В отдельных случаях допущено списание денежных средств Фондов, затраченных на приобретение материальных ценностей, работ и услуг при отсутствии подтверждающих первичных бухгалтерских документов.

В отдельных случаях списание денежных средства на расходы Фондов произведено по двусторонним актам, без детализации произведенных расходов, что не позволяет определить обоснованность оплаты.

Предложения:

По итогам проведенных проверок направить:

- материалы проверки - в МВД по Республике Татарстан;
- материалы проверки – в Прокуратуру Республики Татарстан;
- материалы проверки по фактам установленных нарушений при исполнении муниципального заказа - в Управления Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан.

Аудитор

С.Е.Колодников