

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2016-2017 годы и истекшем периоде 2018 года Государственному комитету Республики Татарстан по биологическим ресурсам на охрану объектов животного мира и среды их обитания, выполнения функций администратора доходов»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2018 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2016-2017 годы и истекшем периоде 2018 года Государственному комитету Республики Татарстан по биологическим ресурсам на охрану объектов животного мира и среды их обитания, выполнения функций администратора доходов.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета Республики Татарстан, платежные и иные первичные документы, а также бухгалтерская и финансовая отчетность.

Проверяемый период: 2016-2017 годы и истекший период 2018 года.

Объекты контрольного мероприятия: Государственный комитет Республики Татарстан по биологическим ресурсам на охрану объектов животного мира и среды их обитания, Государственное бюджетное учреждение «Центр внедрения инновационных технологий в области сохранения животного мира».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 12 февраля по 7 марта 2018 года.

Объем выявленных нарушений – 8 874,2 тыс. рублей.

Подлежит восстановлению и устранению нарушений – 5 947,8 тыс. рублей.

Количество составленных протоколов об административных правонарушениях – 2.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Государственный комитет Республики Татарстан по биологическим ресурсам (далее – Государственный комитет) действует на основании Положения, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 15.12.2017 №996.

Государственный комитет является правопреемником Управления по охране и использованию объектов животного мира Республики Татарстан, в том числе по обязательствам, вытекающим из заключенных соглашений и договоров.

В соответствии с Положением о Государственном комитете основными задачами являются:

осуществление полномочий органов государственной власти Республики Татарстан в области охраны и использования объектов животного мира и среды их обитания, а также водных биологических ресурсов на внутренних водных объектах;

обеспечение контроля и надзора за соблюдением юридическими лицами и гражданами требований законодательства Российской Федерации и законодательства Республики Татарстан об охране и использовании объектов животного мира и среды их обитания, а также водных биологических ресурсов;

организация и ведение государственного учета, государственного кадастра и государственного мониторинга объектов животного мира на территории Республики Татарстан, за исключением особо охраняемых территорий федерального значения;

обеспечение сохранения биологического разнообразия, предотвращения негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду, развития и совершенствования системы особо охраняемых природных территорий регионального значения.

В рамках исполнения Федерального закона от 24.07.2009 №209-ФЗ «Об охоте и сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон №209-ФЗ) Государственным комитетом осуществляется организация и проведение аукционов на право заключения охотхозяйственных соглашений.

В 2016 году Государственным комитетом проведен один аукцион. На участие в аукционе подано 5 заявок.

Согласно п.2ч.13 ст.28 Закона №208-ФЗ заявитель не допускается к участию в аукционе в случае не поступления денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в аукционе на счет, указанный в извещении о проведении аукциона, до дня окончания приема документов для участия в аукционе. ИП Давидзон В.Л. не допущен к участию в аукционе по указанной причине. При этом, согласно приложенному к заявке Давидзона В.Л. платежному поручению оплата последним произведена 03.06.2016г в полном объеме. Срок окончания приема заявок на участие в аукционе установлен 06.06.2016.

Денежные средства на расчетном счете, указанном в аукционной документации, учитываются по коду бюджетной классификации (КБК)

10011701010016000180 "невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет". Управлением Федерального казначейства по РТ в адрес Управления по охране и использованию объектов животного мира РТ направлен запрос от 06.06.2016 №16-000003700749 на выяснение принадлежности платежа с реквизитами платежного поручения ИП Давидзон В.Л. То есть, денежные средства ИП Давидзон В.Л., внесенные в качестве обеспечения заявки, поступили в Государственный комитет в день окончания приема заявок.

Одна заявка на участие в аукционе заявителем отозвана. При проведении аукциона представитель ООО «Дрофа» к участию не допущен по причине несоответствия данных, указанных в доверенности с паспортными данными.

По результатам торгов начальная цена права заключения охотхозяйственных соглашений увеличена с 11,1 тыс. рублей до 200,1 тыс. рублей, а победителем признано ООО «Тарханы».

В 2017 году также проведен 1 аукцион по 2 лотам. На участие в аукционе по №1 лоту подано 4 заявки, на лот №2 – 6 заявок. Заявки ИП Фахретдинов Д.Н. и ИП Кислицын С.В., поданные на оба лота, отклонены.

В результате, к участию в торгах по лоту №1 допущено 2 участника ООО «Марал» и АО «Завод Электрон». По результатам проведения торгов начальная цена увеличена с 254,9 тыс. рублей до 314,9 тыс. рублей, а победителем признано ООО «Марал» с которым и заключено охотхозяйственное соглашение.

По лоту №2, к участию в торгах допущено 4 участника (Местная общественная организация охотников и рыболовов Алексеевского муниципального района РТ, РОО «Общество охотников и рыболовов РТ», ООО «Рассвет», ООО «ТБК»), а начальная цена по результатам проведения торгов увеличилась с 248,5 тыс. рублей до 3 020,5 тыс. рублей. Победителем торгов признано Местная общественная организация охотников и рыболовов Алексеевского муниципального района РТ.

По результатам проведения торгов с победителями заключены охотхозяйственные соглашения, а средства от проведения торгов в полном объеме направлены в бюджет Республики Татарстан.

Частью 3 статьи 71 Закона №209-ФЗ установлено, что юридические лица, индивидуальные предприниматели, у которых право долгосрочного пользования животным миром возникло на основании долгосрочных лицензий на пользование животным миром в отношении охотничьих ресурсов до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, при исполнении ими условий таких лицензий вправе заключить охотхозяйственные соглашения в отношении охотничьих угодий, указанных в договорах о предоставлении в пользование территорий или акваторий, без проведения аукциона на право заключения охотхозяйственных соглашений на срок сорок девять лет.

На основании указанной нормы в 2016 году соглашения не заключались, в 2017 году заключено 10 соглашений.

Согласно статье 25 Закона №209-ФЗ земельные участки и лесные участки из земель, находящихся в государственной собственности, предоставляются юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, заключившим охотхозяйственные соглашения, для осуществления видов деятельности в сфере охотничьего хозяйства в соответствии с земельным законодательством и лесным законодательством.

В соответствии со статьей 27 Закона №209-ФЗ по охотхозяйственному соглашению одна сторона (юридическое лицо или индивидуальный предприниматель) обязуется обеспечить проведение мероприятий по сохранению охотничьих ресурсов и среды их обитания и создание охотничьей инфраструктуры, а другая сторона (орган исполнительной власти субъекта РФ) обязуется предоставить в аренду на срок, равный сроку действия охотхозяйственного соглашения, земельные участки и лесные участки и право на добычу охотничьих ресурсов в границах охотничьих угодий. При этом, Государственный комитет органом, в чьих полномочиях является распоряжение земельными ресурсами, не является. Министерство земельных и имущественных отношений РТ стороной заключенных охотхозяйственных соглашений не является.

Предоставляемые по охотхозяйственным соглашениям охотничьи угодья могут располагаться на землях, находящихся в частной, федеральной, республиканской, муниципальной собственности, а также на землях, собственность на которые не разграничена.

В результате, после заключения охотхозяйственных соглашений фактически договоры аренды на земельные участки не заключаются. Например, после заключенного в 2016 году охотхозяйственного соглашения с ООО «Тарханы» на охотничьи угодья, расположенные в Тетюшском муниципальном районе, органами местного самоуправления на свободные земельные участки договоры с ООО «Тарханы» не заключались в связи с отсутствием соответствующих заявлений.

Информация о заключении пользователями охотничьих угодий соответствующих договоров аренды земельных участков в Государственном комитете отсутствует.

Всего, в проверяемом периоде Государственный комитет являлся администратором следующих объемов поступлений в бюджетную систему:

Объем поступлений в бюджетную систему, тыс. рублей				
Год	Всего	В бюджет РФ	В бюджет РТ	В местные бюджеты
2016	8 682,5	5 553,8	-69,4	3 198,1
2017	19 174,7	12 716,2	3 410,4	3 048,1

Увеличение объемов поступлений в 2017 году по сравнению с 2016 годом обуславливается внесением единовременной платы охотпользователями при заключении охотхозяйственных соглашений.

Выборочная проверка расходования бюджетных средств

В ходе проверки установлено, что Государственным комитетом с ГБУ «Хозяйственное управление при Кабинете Министров Республики Татарстан» заключены договоры на предоставление служебных легковых автомобилей (договор от 01.01.2016 №1 и от 01.07.2017 №1). ГБУ «Хозяйственное управление при Кабинете Министров Республики Татарстан» выступает в качестве исполнителя.

Пунктом 2.1. заключенных договоров определено, что Исполнитель обязан производить текущий и капитальный ремонт транспортных средств, а также нести эксплуатационные расходы, в том числе обеспечивать их горюче-смазочными материалами, необходимыми принадлежностями и запасными частями.

Пунктом 1.8 договоров установлено, что пробег на легковые автомобили не должен превышать 100 км в день. В случае превышения установленного пробега оплату перерасхода горюче-смазочных материалов осуществляет Государственный комитет. Выборочной проверкой расходов на оплату горюче-смазочных материалов установлено, что в проверяемом периоде расходы на ГСМ на автомобиль Ауди полностью осуществлялись Государственным комитетом и составили 449,9 тыс. рублей, из них 383,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Республики Татарстан.

Обеспечение сохранности денежных и материальных ценностей.

Выборочной проверкой наличия договоров о материальной ответственности установлено, что со всеми материально-ответственными лицами договоры заключены.

На основании приказа Председателя Государственного комитета от 12.02.2018 №33-од «Об инвентаризации» проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей.

В ходе инвентаризации установлено:

1. На отдельных объектах движимого и недвижимого имущества обозначены присвоенные инвентарные номера. Указанное является нарушением п.46 приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01 декабря 2010г. № 157н (далее – Приказ Минфина РФ №157н), который определяет, что присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

2. В ходе инвентаризации бланков, числящихся на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», были выявлены значительные расхождения фактического наличия с данными бухгалтерского учета. Так, при инвентаризации БСО Охотничьих билетов, числящихся за Варфоломеевой В.Н., установлено их фактическое отсутствие в связи с выдачей получателям в количестве 2414 штук. Списание по данным бухгалтерского учета не производилось. В ходе проведения проверки произведено их списание. Кроме того, испорченные бланки Охотничьих билетов более 3-х лет не подвергались уничтожению.

Аналогично, не произведено списание бланков БСО «Разрешений на добычу», числящихся за Чиспияковым Р.Э. в количестве 24874 штук. Кроме того, выявлены излишки БСО в количестве 1 штуки.

В соответствии с требованиями п. 338 Минфина РФ №157н аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045). В Государственном комитете учет бланков строгой отчетности ведется в журналах приспособленной формы.

3. Проведенной выборочной проверкой обоснованности и правильности списания и уничтожения бланков строгой отчетности установлено, что 27 октября 2016 года осуществлено списание бланков строгой отчетности в количестве 46815 шт. (акт о списании бланков строгой отчетности от 27.10.2016 №5) в связи с утратой силы приказа Минприроды России от 23.04.2010 №121. Следовательно, данные документы должны были уничтожить в соответствии с требованиями законодательства и составить Акт уничтожения. В ходе проведения проверки произведено уничтожение указанных бланков по акту об уничтожении бланков строгой отчетности от 07.03.2018 №1.

Кроме того 30.06.2017 произведено списание бланков (акт о списании бланков строгой отчетности от 30.06.2017 №1) без указания причины списания, в том числе «Разрешение на добычу птиц (без вида охоты)» в количестве 1000 штук. В ходе проведения инвентаризации было установлено, что данные бланки фактически находятся в наличии в количестве 994 штук. В ходе проведения проверки бланки в количестве 994 шт. поставлены на учет.

4. В ходе проверки организована выборочная проверка учета выданных разрешений на охоту, в частности порядок оформления документации выдачи разрешений Государственным комитетом Начальнику МРО Савельеву Е.Н. и порядок выдачи Савельевым Е.Н. непосредственно охотникам. Установлено, что выдача разрешений Государственным комитетом Савельеву Е.Н. оформляется требованием-накладной ф. 0315006 (требование-накладная №37 от 11.04.2017). Также факт выдачи бланков Савельеву Е.Н. дублируется в журнале учета заявок и выдачи бланков разрешений. Савельев Е.Н. в свою очередь ведет самостоятельный журнал регистрации и выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов. В ходе проверки установлено, что журнал состоит из отдельно вставленных

непрошнурованных листов, в отдельных графах отсутствует подпись получателя.

Хранение бланков «Разрешений на добычу» также не обеспечено должным образом: бланки находятся в коробках, которые сложены на полу в рабочем кабинете, данный кабинет в течение рабочего дня неоднократно посещают как работники, так и посетители Государственного комитета. Таким образом, бланки находятся в свободном бесконтрольном доступе.

Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

В ходе выборочной проверки отражения имущества на счетах бухгалтерского учета и отражении их при составлении отчетности, установлено, что в нарушение п.50, 332, 373 Приказа Минфина РФ №157н на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» учтено имущество, балансовая стоимость которого превышает 3000 рублей, а именно Видеокамера SonyDCR-SR68E стоимостью 15,2 тыс. рублей.

На момент проведения проверки в нарушение п.220, 221 Приказа Минфина РФ №157н, п.108,109 Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» на счете 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» не отражена недостача (хищение) автомобиля УАЗ 315195 госномер Т747РМ 116 балансовой стоимостью 452,7 тыс. рублей, которая возникла в результате кражи (Постановление о возбуждении уголовного дела и принятии его к производству от 22.07.2015, Уголовное дело №698429), что в последствии привело к формированию недостоверной отчетности за 2015 и 2016 годы и нарушению п.18 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

В ходе проверки недостача отражена в учете на счете 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (бухгалтерская справка от 01.01.2017 №2).

Кроме того, Государственный комитет с момента установления факта хищения продолжал оплачивать транспортный налог за автомобиль УАЗ 315195 госномер Т747РМ 116. Сумма уплаченного налога за 2016 год составила 4,5 тыс. рублей, за 2017 год – 4,8 тыс. рублей. Таким образом, средства в сумме 9,3 тыс. рублей в соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса РФ использованы неэффективно.

Согласно п.333 Приказа Минфина РФ №157н движимое и недвижимое имущество, полученное учреждением в безвозмездное пользование, необходимо отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». По состоянию на 31.12.2016 год на счете 01 «Имущество,

полученное в пользование» отражено недвижимое имущество на общую сумму 930,8 тыс. рублей. Основанием для отражения послужили заключенные договоры на безвозмездное пользование объектами недвижимости. В ходе изучения данных договоров, установлено, что сроки действия некоторых заключенных договоров истекли.

Таблица – реестр договоров отраженных на забалансовом счете 01

№ п/п	№ и дата договора	Наименование имущества	Балансовая стоимость полученного имущества (тыс.рублей)	Дата истечения срока действия договора
1	№009-0135 от 22.07.2014	Нежилое помещение площадью 14,7 кв.м (Лениногорский муниципальный район)	51,7	22.07.2017
2	№Б/Н от 01.09.2014	Нежилое помещение площадью 19,5 кв.м (Спасский муниципальный район)	328,6	01.09.2015
3	№02-044 от 02.06.2014	Нежилое помещение площадью 9,2 кв.м. (Новошешминский муниципальный район)	170,1	02.06.2015
4	№10 от 02.07.2014	Нежилое помещение площадью 11,1 кв.м (Нурлатский муниципальный район)	338,3	16.05.2016
			888,7	

Несвоевременное исключение из учета на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» имущества по договорам с истекшим сроком действия привело к формированию недостоверной отчетности.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2016 к учету не был принят договор безвозмездного пользования государственным имуществом от 01.01.2016 №1 на общую сумму 1 099,0 тыс. рублей, что впоследствии так же привело к формированию недостоверной отчетности и нарушению п.333 Приказа Минфина РФ №157н и п.21 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Отчетность за 2016 год предоставлена в вышестоящую организацию 21.02.2017 в 09ч. 53 мин. через «Барс Web Своды».

В ходе проверки при формировании отчетности за 2017 год были внесены соответствующие корректировки. Отчетность за 2017 год предоставлена в вышестоящую организацию 22.02.2018 в 09ч. 45 мин. через «Барс Web Своды».

Пунктом 77 Приказа Минфина РФ №157н установлено, что отражение в учете учреждения операций, связанных с получением прав временного использования объектов произведенных активов, подлежит отражению на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование". Пунктом 79 Приказа Минфина РФ №157н установлено, что к объектам произведенных активов относится, в том числе, «земля».

По договору аренды земельного участка от 07.10.2014 №Зем-1-1161а Исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района ГБУ «Центр внедрения инновационных технологий в области сохранения животного мира» (подведомственное учреждение Государственного комитета, далее – ГБУ «ЦВИТОС») предоставлен в аренду земельный участок с кадастровым номером 16:20:135401:112 и кадастровой стоимостью 76,5 тыс. рублей. В нарушение п.77 Приказа Минфина РФ №157н ГБУ «ЦВИТОС» в годовой отчетности за 2016 год и за 2017 год стоимость переданного земельного участка на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" не отражена.

Порядок ведения кассовых операций

В ходе проверки кассовой книги и кассовых документов ГБУ «ЦВИТОС» установлены случаи, когда должностным лицом не были внесены соответствующие записи в кассовую книгу, подтверждающие прием или выдачу наличных денежных средств из кассы учреждения.

Так, за 2016 год не оформлены приходно-кассовые ордера на общую сумму 262,3 тыс. рублей и расходно-кассовые ордера на общую сумму 414,8 тыс. рублей. За 2017 год не оформлены приходно-кассовые ордера на общую сумму 203,2 тыс. рублей и расходно-кассовые ордера на общую сумму 476,4 тыс. рублей.

Согласно п.2 Указаний ЦБ от 11.03.2014 №3210-У юридическое лицо самостоятельно распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для ведения кассовых операций после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня. Накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается, за исключением дней выплаты заработной платы, стипендий.

Учреждением лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2016 год установлен в сумме 59 117,18 рублей, на 2017 год установлен в сумме 43 166,67 рублей.

В ходе проверки установлены случаи, когда остаток наличных денег, выведенный в кассовой книге на конец рабочего дня, превышает установленный лимит остатка наличных денег. Всего в 2016 году установлено 11 случаев превышения установленного лимита остатка наличных денежных средств в кассе учреждения на конец рабочего дня (на общую сумму 465,5 тыс. рублей). В 2017 году – 13 случаев на общую сумму 1 196,4 тыс. рублей.

Операции, связанные с управлением государственным имуществом

При инвентаризации материальных ценностей у материально-ответственного лица Зиатдинова Г.С. (старший специалист) установлено, что на момент начала инвентаризации не были сданы (приняты к учету) документы, относящиеся к расходу нефинансовых активов в бухгалтерию, а именно ведомость на выдачу Сафину Р.Х. принтера KyoceraFS-1040 стоимостью 4,0 тыс. рублей.

На основании накладных на внутреннее перемещение от 01.12.2017 №54 и от 01.12.2017 №55 осуществлена передача нефинансовых активов сотрудникам ГБУ «ЦВИТОС»:

- монитор AOCЕ2470SwdaBlack стоимостью 5,4 тыс. рублей;
- компьютер Abakus APM1 стоимостью 14,5 тыс. рублей.

Договоры, подтверждающие возмездную или безвозмездную передачу нефинансовых активов, к проверке не представлены. Кроме того, передача нефинансовых активов в учете не отражена.

В ходе проведения проверки на основании приказа Государственного комитета от 06.03.2018 №46-од по актам приема-передачи в ГБУ «ЦВИТОС» переданы: монитор AOCЕ2470SwdaBlack стоимостью 5,4 тыс. рублей и компьютер ASUS H110M-R. Компьютер Abakus APM1 стоимостью 14,5 тыс. рублей возвращен в Государственный комитет.

Операции, с основными средствами и нематериальными активами

При инвентаризации автотранспортных средств установлено, что на территории Государственного комитета находится автомобиль УАЗ 220695-04 госномер M263BB 116 RUS, который списан с балансового учета на основании распоряжения Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 21.11.2016 №2978-р.

Анализ отчета об исполнении бюджета главного администратора, в том числе исполнения целевых программ: оценка уровня исполнения показателей (доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета), утвержденных Законом о бюджете Республики Татарстан на 2016, 2017 годы, показателей форм бюджетной отчетности, выяснение причин отклонений.

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 28.12.2013 №1083 «Об утверждении государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Республики Татарстан на 2014-2020 годы» утверждена Подпрограмма «Воспроизводство и рациональное использование охотничьих ресурсов Республики Татарстан на 2014-2020 годы» (далее – Подпрограмма).

Государственными заказчиками Подпрограммы являются Государственный комитет и ГБУ «ЦВИТОС».

Указанной Подпрограммой установлены следующие индикаторы оценки конечных результатов на 2016-2017 годы:

Наименование индикатора	Ед. измерения	2016 год		2017 год	
		План	Факт	План	Факт
Доля видов охотничьих ресурсов, по которым ведется мониторинг численности, в общем количестве видов охотничьих ресурсов, обитающих на территории РТ	%	33	100	30	100
Доля выявленных нарушений в сфере федерального государственного охотничьего надзора, по которым вынесены постановления о привлечении к ответственности, в общем количестве установленных фактов нарушений	%	98	100	90	100
Доля площади охотничьих угодий, на которых проведено внутрихозяйственное охотустройство, в общей площади охотничьих угодий	%	100	100	100	100
Площадь акватории, очищенной от брошенных орудий лова (вылова)	кв. км	878	900	878	900

Проверка соответствия фактических показателей исполнения бюджета, указанных в отчетности ГАБС, данным годового Отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2016 год.

Согласно Закону Республики Татарстан от 23.06.2017г. №39-ЗРТ «Об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2016 год» доходы и расходы бюджета Республики Татарстан по ведомственной структуре доходов и расходов бюджета Республики Татарстан за 2016 год по Государственному комитету составили 465,0 тыс. рублей и 56 519,2 тыс. рублей соответственно, что соответствует отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127).

Проверка своевременности доведения в 2016, 2017 годах бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств до ГАБС

Частью 5 статьи 77 Бюджетного кодекса РТ установлено, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи бюджета Республики Татарстан по расходам доводятся до главных распорядителей средств бюджета Республики Татарстан до начала очередного финансового года.

Лимиты бюджетных обязательств на 2016 года до Государственного комитета доведены 30.12.2015, на 2017 год – 27.12.2016.

Проверка соблюдения законодательства при размещении и исполнении государственного заказа

Информация по способам размещения заказа за 2016 год

(тыс. рублей)

Способы размещения заказа	Кол-во размещенных заказов	Стоимость		Количество контрактов заключенных по итогам состоявшихся торгов	Экономия по состоявшимся торгам, тыс. рублей	
		Начальная (макс-ная) цена	Окончательная цена		сумма	%
Аукцион в электронной форме	43	11949,4	10111	31	1838,2	15,3
Открытый конкурс	8	826,3	705,2	7	119,1	14,4
Итого	51	12775,7	10816,2	38	1957,3	29,7
С единственным поставщиком (связь, тепловая энергия, водоснабжение, электроэнергия)	3	417,2	417,2	0	0	0
Договоры до 100т.р. (п.4 ст. 93 №44-ФЗ)	145	1 894,1	1 894,1	0	0	0
Договоры до 400 т.р. (п.5 ст. 93 №44-ФЗ)	0	0	0	0	0	0
Всего	199	15087	13127,5	38	1957,3	29,7

В 2016 году заключено 54 контракта на общую сумму 11 233,3 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов заключен 51 контракт на общую сумму 10816,2 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 1957,3тыс. рублей или 15,3% от начальной (максимальной) цены. В том числе с единственным поставщиком заключено 3 контракта на общую сумму 417,2 тыс. рублей. В 2016 году заключено 145 договоров малой закупки (до 100т.р.) на сумму 1 894,1тыс. рублей, что составляет 16,8 % от общего годового объема закупок.

Информация по способам размещения заказа за 2017 год

(тыс. рублей)

Способы размещения заказа	Кол-во размещенных заказов	Стоимость		Количество контрактов заключенных по итогам состоявшихся торгов	Экономия по состоявшимся торгам, тыс. рублей	
		Начальная (макс-ная) цена	Окончательная цена		сумма	%

Аукцион в электронной форме	64	17 641,4	15767,3	56	1 871,7	11,1
Открытый конкурс	6	722,8	592,3	4	110,5	18,3
Итого	70	18 364,3	16359,6	60	1982,3	29,4
С единственным поставщиком (связь, тепловая энергия, водоснабжение, электроэнергия)	6	607,2	607,2	0	0	0
Договоры до 100т.р. (п.4 ст. 93 №44-ФЗ)	172	4 926,4	4 926,4	0	0	0
Договоры до 400 т.р. (п.5 ст. 93 №44-ФЗ)	0	0	0	0	0	0
Всего	248	23 898	21893,3	60	1 982,3	29,4

В 2017 году заключено 76 контрактов на общую сумму 16 966,8 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов заключено 70 контрактов на общую сумму 16 359,6 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 1982,3 тыс. рублей или 12,1% от начальной (максимальной) цены. В том числе, с единственным поставщиком заключено 6 контрактов на общую сумму 607,2 тыс. рублей. В 2017 году заключено 172 договора малой закупки (до 100т.р.) на сумму 4 926,4 тыс. рублей, что составляет 29 % от общего годового объема закупок.

Государственным комитетом превышен годовой объем закупок у единственного поставщика на сумму до 100 тыс. рублей, который в соответствии с ч.4 ст. 93 Федерального закона от 5.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей. Так, согласно представленной информации в 2017 году Государственный комитет заключил 172 договора на общую сумму 4 926,4 тыс. рублей, лимит превышен на 2 926,4 тыс. рублей.

Выводы

1. Объем проверенных средств составил 80 143,3 тыс. рублей.
2. По итогам проверки подлежит восстановлению и устранению нарушений на сумму 5 947,8 тыс. рублей.
3. Установлены нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций на общую сумму 3 018,7 тыс. рублей.

4. Допущено искажение финансовой отчетности в результате неотражения в регистрах бухгалтерского учета основных средств, отражения в учете отсутствующего имущества общей стоимостью 2 516,9 тыс. рублей.

5. Нарушения при осуществлении государственных закупок составили 2 926,4 тыс. рублей.

6. Произведены расходы на содержание автомобиля, которые по условиям договора производятся организацией, предоставляющей транспортные услуги – 383 тыс. рублей.

7. Выявлены нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью на общую сумму 19,9 тыс. рублей.

8. По фактам грубого нарушения ведения бухгалтерского учета, искажения финансовой отчетности подготовлено 2 протокола об административных правонарушениях.

Предложения

По результатам контрольного мероприятия направить Представление Председателю Государственного комитета Республики Татарстан по биологическим ресурсам на охрану объектов животного мира и среды их обитания для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств и имущества, устранению установленных нарушений, исключения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

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

По фактам, содержащим признаки нарушения Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных (муниципальных нужд), материалы проверки направить в Министерство финансов Республики Татарстан.

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан

И.А. Мубаракوف