

ОТЧЕТ

по результатам проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных за 2015-2016 годы и истекший период 2017 года на содержание и обеспечение функционирования учреждений, подведомственных Министерству по делам молодежи и спорту РТ

Основание для проведения проверки: план работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2017 год, распоряжения Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 25.09.2017 №КС- 966, от 09.10.2017 № КС – 1003, от 19.10.2017 № КС - 1048, от 19.10.2017 № КС – 1047.

Цель проверки: проверить целевой характер и эффективность использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на обеспечение функционирования и выполнение государственного задания учреждениям, подведомственным Министерству по делам молодежи и спорту Республики Татарстан, а также - эффективность распоряжения государственным имуществом, находящимся в распоряжении указанных учреждений.

Объекты проверки:

- ГБОУ СПО «Казанское училище олимпийского резерва»;
- ГАУ «Молодежный центр «Волга»;
- ГБУ «Дворец спорта»;
- ГБУ Молодежный центр «Сэлэт»;
- ГАУ «Спортивный комплекс «Маяк».

Проверяемый период: 2015-2016 годы, 9 месяцев 2017 года.

Сроки проведения: с 25.09.2017 по 26.10.2017

В ходе проведенного контрольного мероприятия проверки проведены в вышеуказанных учреждениях, подведомственных Министерству по делам молодежи и спорту Республики Татарстан. Общий объем средств бюджета Республики Татарстан, затраченных в проверяемом периоде на обеспечение функционирования и выполнение государственного задания указанными учреждениями, составил 584 472,3 тыс. рублей:

Результаты проверок оформлены соответствующими актами, подписанными проверяемыми сторонами без разногласий.

Установлено:

**Государственное бюджетное образовательное учреждение
среднего профессионального образования «Училище олимпийского
резерва»**

Проверкой исполнения заключенных контрактов на поставку в Учреждение продуктов питания установлено следующее.

Контракт на поставку мяса от 26.09.2017г. № 499-ЭА-026
(Поставщик - ООО «Продторг»).

По состоянию на 11.10.2017 на складе учреждения хранились замороженные куриные грудки общим весом 101,2 кг стоимостью 16,8 тыс. рублей, поставленные по накладной от 10.10.2017. При этом, условия указанного контракта предусматривают поставку охлажденной продукции.

По состоянию на 11.10.2017 на складе Учреждения хранилось замороженные тушки цыплят бройлера в количестве 149,8 кг. стоимостью 17,2 тыс. рублей, поставленные по накладной от 05.10.2017. Согласно сопроводительным документам, дата производства указанного охлажденного продукта - 02.10.2017, срок годности 7 дней, т.е. на день проверки срок хранения продукта истек.

В ходе проверки указанная продукция возвращена поставщику.

Произведенной проверкой исполнения Государственных контрактов от 16.09.2017 № 499-ЗК-021 на поставку спортивной одежды на общую сумму 395,7 тыс. рублей, от 20.06.2017 №499-ЭА-020 на поставку спортивной обуви на сумму 120,6 тыс. рублей, от 20.06.2017 № 499-ЭА-019 на поставку спортивной одежды на сумму 967,9 тыс. рублей установлено, что спецификации к указанным контрактам не имеют сведений о производителе товара, размерах и других характеристиках. Накладные на поставку товара также не содержали дополнительные показатели в т.ч. код продукции (товара), сорт, размер, марку и т.д., предусмотренные требованиями пункта 208 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н. Соответственно, учет товара на складе Учреждения осуществлялся без указанной детализации.

В общежитии Учреждения имеется 44 комнаты для проживания учащихся. Из них - 24 комнаты площадью от 14 до 15 кв. метров и 20 комнат - площадью от 18 до 23 кв. метров.

В комнатах площадью от 14 до 15 кв. метров проживают по 3 учащихся, т.е., в среднем, на одного проживающего приходится 4,6 - 5 кв. метров жилой площади. В комнатах площадью 18-23 кв. метра проживают по четыре учащихся, т.е., в среднем, на одного

проживающего воспитанника приходится 4,5 кв. м. - 5,75 кв. метров жилой площади. Указанное не соответствует требованиям ст. 105 Жилищного кодекса РФ, согласно которой, жилые помещения в общежитиях предоставляются из расчета не менее шести квадратных метров жилой площади на одного проживающего.

Государственное автономное учреждение «Молодежный центр «Волга»

Проверкой эффективности использования государственного имущества установлено следующее.

Во исполнение распоряжения Министерства земельных и имущественных отношений РТ и в соответствии с актом приема-передачи АНО «Исполнительная дирекция XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани» передала Учреждению 12 ноутбуков на общую сумму 380,5 тыс. рублей. На момент проверки вышеуказанное имущество находится в Учреждении и функционирует, по данным бухгалтерского учета не оприходовано. В ходе проверки ноутбуки оприходованы на баланс Учреждения.

В нарушение приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н по бухгалтерскому учету Учреждения на счете 101 «Основные средства» числились дверные коробки с полотнами на общую сумму 82,4 тыс. рублей, согласно «Общероссийскому классификатору основных фондов», утвержденному приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст, не являющиеся основными средствами. В ходе проверки сделаны исправительные проводки.

Выборочной проверкой исполнения заключенных Учреждением Государственных контрактов установлено следующее.

По результатам проведенного электронного аукциона Учреждением с ООО «Форсат» заключен договор от 08.06.2016 № 2016.22728 на поставку напитков (соки фруктовые) на общую сумму 264,9 тыс. рублей. Согласно заказу-спецификации, ООО «Форсат» должно поставить 100%-ный фруктовый сок. В июне 2016 года, в нарушение условий заключенного договора, ООО «Форсат» на общую сумму 44,7 тыс. рублей по цене сока, обозначенной в договоре, поставлен серосодержащий нектар.

Проверкой установлено, что Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования принадлежат четыре земельных участка, общей площадью:

- 32 263 кв.м., кадастровой стоимостью 27,9 тыс. рублей, данный участок предоставлен Учреждению в постоянное (бессрочное)

пользование на основании распоряжения Министерства лесного хозяйства РТ от 09.01.2017 № 1-р;

- 11 439 кв.м., кадастровой стоимостью 9,9 тыс. рублей, участок предоставлен Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование на основании распоряжения Министерства лесного хозяйства РТ от 09.01.2017 № 2-р;

- 5 522 кв.м., кадастровой стоимостью 595,7 тыс. рублей, земельный участок предоставлен Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование на основании постановления Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района РТ от 29.06.2016 № 1558;

- 3 545 кв.м., кадастровой стоимостью 1 933,0 тыс. рублей, данный участок предоставлен Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование на основании постановления Исполнительного комитета Лаишевского муниципального района РТ от 15.07.2016 № 1670.

В нарушение п.71 Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина РФ от 1.12.2010 г. № 157н «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» земельные участки, используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), не учитывались на соответствующем счете аналитического учета счета 103 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

Данный факт привел к искажению отчетности в годовом отчете Учреждения на общую сумму 2 566,6,7 тыс. рублей.

Государственное автономное учреждение «Спортивный комплекс «Маяк»

Учреждением по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» перечислены денежные средства ООО «ГосЭксперт» по платежным поручениям:

- № 783836 от 30.12.2015 на сумму 96,0 тыс. рублей за беговое полотно;

- № 785978 от 30.12.2015 на сумму 98,0 тыс. рублей за ЦПУ беговая дорожка.

Также, по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» перечислены денежные средства ИП Лозовому Р.А. по следующим платежным поручениям:

- № 670484 от 03.12.2015 на сумму 34,5 тыс. рублей за инвертор;
- № 670485 от 03.12.2015 на сумму 97,2 тыс. рублей за раму стальную, полотно;
- № 670486 от 03.12.2015 на сумму 98,3 тыс. рублей за двигатель.
- № 323747 от 30.06.2016 на сумму 14,5 тыс. рублей за беговое полотно.

Из вышеуказанных составных частей силами Учреждения были собраны 2 тренажера, а также заменено беговое полотно на тренажере.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом МФ РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» данные расходы отнесены на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств». Согласно вышеуказанным Указаниям расходы на общую сумму 438,5 тыс. рублей необходимо было отнести на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - приобретение запасных и (или) составных частей для машин, оборудования.

В нарушение п.333 «Инструкции по применению Единого плана счетов», утвержденной приказом Минфина РФ от 1.12.2010 г. № 157н «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» Учреждением на забалансовом счете «Имущество, полученное в пользование» не ведется учет имущества (часть беговой дорожки), полученного в безвозмездное пользование от МБОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа № 3 Зеленодольского муниципального района РТ» (договор от 18.04.2016 № 08-009-0173 согласован Муниципальным учреждением «Палата имущественных и земельных отношений Зеленодольского муниципального района»).

Учреждением данное имущество необоснованно отражено на забалансовом счете № 021 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации». В ходе проверки по данным бухгалтерского учета произведено перемещение стоимости имущества на забалансовый счет № 01 «Имущество, полученное в пользование».

Данный факт привел к искажению отчетности в годовом отчете Учреждения по состоянию на 01.01.2017 по строке 010 «Имущество, полученное в пользование» на сумму 68,32 рублей.

В ходе проверки установлен факт неправильного применения в инвентарных карточках учета основных средств норм амортизационных отчислений по отдельным зданиям и сооружениям Учреждения.

В соответствии с п. 44 Инструкции № 157н сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях). Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется исходя из информации, содержащейся в законодательстве Российской Федерации, устанавливающим сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации. По объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу - срок полезного использования, рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 (далее – Годовые нормы).

Данный факт привел к излишнему начислению амортизационных отчислений по зданию «Спортивный комплекс» - на сумму 18,2 тыс. рублей, по зданию «Гараж» - на сумму 24,3 тыс. рублей. В ходе проверки проведена корректировка амортизационных начислений Учреждения.

Государственное бюджетное учреждение «Молодежный центр «Сэлэт»

По данным бухгалтерского учета Учреждения числится земельный участок площадью 872 кв. метра по адресу г. Казань ул. Островского, д. 23 стоимость 12 069,0 тыс. рублей. При этом, по официальным данным Государственного реестра РФ, стоимость указанного участка составляет 10 809,1 тыс. рублей. Таким образом, в результате неправильного отражения стоимости указанного земельного

участка, допущено искажение отчетных данных Учреждения в сумме 1 259,9 тыс. рублей.

По учету Учреждения не отражено оприходование и наличие материальных ценности на общую сумму 6 810,2 тыс. рублей, переданных Учреждению согласно передаточным актам в мае 2016 года из ГУ «Татглавинвестрой».

При наличии в штатном расписании Учреждения должностей, предусматривающих материальную ответственность (заведующий хозяйством, заведующий складом, заведующий столовой), с указанными лицами договора материальной ответственности не заключены, материальные ценности в установленном порядке за материально ответственными лицами не закреплены.

Государственное учреждение «Дворец спорта»

Учреждением не соблюдены требования п. 54 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, раздела 3 приложения 5 «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Так, например, в Инвентарной карточке (ф. 0504031) № 1 на здание Учреждения в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не указано наименование пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту, а именно – «экран шумопоглощающий».

Согласно данным бухгалтерского учета, а также инвентарным карточкам учета нефинансовых активов за Учреждением числится 5 земельных участков на общую сумму 293 596,8 тыс. рублей. При этом, Учреждением не оформлено право собственности на два из вышеуказанных земельных участка площадью 30,8 кв.м. общей

стоимостью 311,7 тыс. рублей. При этом, два указанных земельных участка Учреждением в проверяемом периоде не использовались.

В соответствии с Приказом Министерства от 26.11.2010 № 905 под определение особо ценное имущество попадает весь перечень основных средств, состоящих на балансе Учреждения. В то же время, на балансе Учреждения числится иное движимое имущество на общую сумму 5 024,3 тыс. рублей, которое не отнесено по учету Учреждения к особо ценному имуществу (устранено в ходе проверки).

На территории, закрепленной за Учреждением, в ходе проверки выявлено наличие металлической будки, которая в бухгалтерском учете Учреждения не числится. В ходе проверки указанная будка оценена комиссией Учреждения на сумму 9,2 тыс. рублей и оприходована по его бухгалтерскому учету.

Выводы:

1. Проведенными проверками установлены нарушения бухгалтерского учета, излишки товарно-материальных ценностей, отнесение производимых расходов по несоответствующим кодам бюджетной классификации.

2. Установлены факты непринятия проверенными учреждениями достаточных и своевременных мер по вовлечению в хозяйственный оборот либо списанию неиспользуемых основных средств, иных товарно - материальных ценностей.

3. Выявлены отдельные нарушения при осуществлении государственных закупок.

4. Имело место недовыполнение отдельных норм обеспечения услугами хозяйственно - бытового обслуживания в части исполнения установленных нормативов площадей спальных помещений в расчете на одного проживающего воспитанника.

Предложения:

1. Направить представление в Министерство по делам молодежи и спорту Республики Татарстан о необходимости устранения установленных нарушений и предоставления соответствующей информации в Счетную палату РТ.

2. Направить материалы проверок в Прокуратуру РТ.

Аудитор

С.Е.Колодников