

ОТЧЕТ

о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета Республики Татарстан на финансирование природоохранных мероприятий, установку оборудования по утилизации твердых бытовых отходов в 2011-2012 годах
Министерству экологии и природных ресурсов Республики Татарстан

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты на 2013 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 18.03.2013 №МИ-230

Цель контрольного мероприятия: проверить целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных Министерству экологии и природных ресурсов Республики Татарстан, в том числе направленных на реализацию ведомственной целевой программы природоохранных мероприятий.

Предмет контрольного мероприятия: учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта; 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: 2011-2012 годы.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 20 марта по 8 апреля 2013 года.

Объект контрольного мероприятия: Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан (далее – Министерство).

Установлено нарушений на сумму 73 912 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование средств – 8 024,6 тыс. рублей. Принято мер к устранению нарушений на сумму 54 283,3 тыс. рублей.

Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан действует на основании Положения, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 06.07.2005 №325. Министерство является исполнительным органом государственной власти Республики Татарстан, осуществляющим государственное управление, реализующим государственную политику в области окружающей среды и природопользования по вопросам, отнесенным к его полномочиям на территории Республики Татарстан.

В систему управления Министерства входят его территориальные органы, иные органы, деятельность которых связана с реализацией природоохранных функций, а также учреждения и иные организации, обеспечивающие их деятельность.

В проверяемом периоде ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности являлись:

- с правом первой подписи на финансовых документах: министр Сидоров А.Г.;
- с правом второй подписи: начальник отдела финансового контроля, учета и отчетности Яковлева С.А.

Годовая отчетность составлена Министерством в соответствии с требованиями и в объеме, предусмотренными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н.

Выборочной проверкой показателей бюджетной отчетности фактов несоответствия показателям Главной книги, регистрам синтетического и аналитического учета, первичных документов не установлено. Соотношения показателей бюджетной отчетности выдержаны.

Расходы на обеспечение деятельности Министерства и его подведомственных учреждений в 2011 году составили 134 110,5 тыс. рублей, в 2012 году – 159 393,4 тыс. рублей. На природоохранные мероприятия с учетом средств субвенции и субсидий из федерального бюджета, по титулу Министерства, в 2011 году было направлено 620 799,4 тыс. рублей, в 2012 году – 148 526,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой банковских операций по расходованию средств на обеспечение деятельности аппарата Министерства за 2011-2012 годы нарушений не установлено.

2011 год

Первоначальным Перечнем природоохранных мероприятий ведомственной целевой программы на 2011 год предусматривалось проведение 47 природоохранных мероприятий, на общую сумму финансирования 128 256 тыс. рублей.

В течение года в Программу внесены изменения. Согласно уточненному Перечню предусмотрено проведение 46 природоохранных мероприятий, на общую сумму финансирования 314 253,7 тыс. рублей, в том числе:

- благоустройство водных объектов и рациональное водопользование - 30 мероприятий, на сумму 253 348,6 тыс. рублей;
- охрана атмосферного воздуха - 3 мероприятия, на сумму 3 190,0 тыс. рублей;
- утилизация, переработка отходов – 8 мероприятий, на сумму 46 415,6 тыс. рублей;
- мониторинг состояния окружающей природной среды – 4 мероприятия, на сумму 7 799,5 тыс. рублей;

- экологическое образование, воспитание, проведение межведомственных мероприятий, издательская и информационная деятельность – 1 мероприятие, на сумму 3 500,0 тыс. рублей.

Таким образом, в результате уточнения Перечня природоохранных мероприятий на 2011 год произошло увеличение общей суммы финансирования на 185 997,7 тыс. рублей, или в 2,5 раза.

По состоянию на 21.03.2013 общая сумма заключенных контрактов в пределах лимита 2011 года составила 309 891,3 тыс. рублей, стоимость выполненных работ составила 305 591,2 тыс. рублей, оплачено выполненных работ - 305 086,9 тыс. рублей и возвращено в бюджет РТ средств в сумме 8 662,5 тыс. рублей.

На момент проверки, остаток средств Министерства по объектам Программы 2011 года, составляет 504,3 тыс. рублей, предусмотренных для строительства полигона твердых бытовых отходов в Азнакаевском муниципальном районе.

2012 год.

Государственными заказчиками, Программы 2012 года, являются Министерство экологии и природных ресурсов РТ, Министерство лесного хозяйства РТ, ГКУ «Главное инвестиционно-строительное управление РТ».

Первоначальным Перечнем на 2012 год по объектам заказчика – Министерства, предусматривалось проведение 30 природоохранных мероприятий, на общую сумму финансирования 63 505,3 тыс. рублей.

В течение года в Программу внесены изменения. Согласно уточненному Перечню природоохранных мероприятий ведомственной целевой программы на 2012 год по объектам Министерства предусмотрено проведение 35 природоохранных мероприятий, на общую сумму финансирования 79 321,8 тыс. рублей, в том числе:

- благоустройство водных объектов и рациональное водопользование - 16 мероприятий, на сумму 42 310,9 тыс. рублей;

- охрана атмосферного воздуха - 3 мероприятия, на сумму 6 065,6 тыс. рублей;

- утилизация, переработка отходов – 2 мероприятия, на сумму 4 490,0 тыс. рублей;

- мониторинг состояния окружающей природной среды – 5 мероприятия, на сумму 16 665,0 тыс. рублей;

- экологическое образование, воспитание, проведение межведомственных мероприятий, издательская и информационная деятельность – 9 мероприятие, на сумму 9 790,2 тыс. рублей.

Таким образом, в результате уточнения Перечня природоохранных мероприятий на 2012 год произошло увеличение общей суммы финансирования на 15 816,5 тыс. рублей, или на 25%.

По состоянию на 21.03.2013, общая сумма заключенных контрактов в пределах лимита 2012 года, по объектам Министерства, составила 78 869,4 тыс. рублей,

стоимость выполненных работ - 76 335,7 тыс. рублей, оплачено за выполненные работы - 76 335,7 тыс. рублей и возвращено в бюджет РТ средств на сумму 823,7 тыс. рублей.

На момент проверки, остаток средств Программы 2012 года составляет 2 162,3 тыс. рублей, в том числе по объектам:

1) создание биоплато на озере Средний Кабан для проведения реабилитации озера биологическим методом – 1 128,3 тыс. рублей;

2) разработка проектно-сметной документации капитального ремонта гидротехнического сооружения пруда у с. Сарманово – 500,0 тыс. рублей;

3) подготовка и выпуск целевых материалов по экологической тематике в печатных средствах массовой информации – 237,0 тыс. рублей;

4) оценка современного экологического состояния озера Рабига-Куль Спасского муниципального района с целью разработки мероприятий по восстановлению его гидрологического режима – 297,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой исполнения природоохранных мероприятий установлено следующее.

Произведены выездные проверки на объекты капитального ремонта гидротехнических сооружений в д. Салкын Чишма Пестречинского муниципального района и у с. Молвино Зеленодольского муниципального района, а также на объекте строительства сортировочно-полигонного комплекса твердых бытовых отходов в Зеленодольском муниципальном районе. В ходе осмотра замечаний не установлено.

Информация об объемах незавершенного строительства на начало каждого финансового года представлена в таблице

Дата	Стоимость, тыс. рублей	Рост/уменьшение, (%)
01.01.2011	158 324,5	-
01.01.2012	522 440,9	+330
01.01.2013	323 535,0	-62
01.04.2013	320 445,7	-1

В результате включения в программу природоохранных мероприятий объектов на общую сумму 429 755,9 тыс. рублей, работы на которых осуществлялось за счет федерального бюджета на условиях софинансирования, объем незавершенного строительства на начало 2012 года вырос по сравнению с началом 2011 года более чем в 3 раза.

Всего по состоянию на 01.04.2013 в Министерстве числится 127 объектов незавершенного строительства на общую сумму 320 445,7 тыс. рублей, в том числе на счете 106.11 – 18 объектов, на счете 106.31 - 109 объектов, в том числе:

- незавершенное строительство полигонов ТБО, ПСД – 22 683,2 тыс. рублей;
- приобретение бункеров, контейнеров – 861,7 тыс. рублей;
- реконструкция здания и котельной на ул.Космонавтов, 59 – 11 865,2 тыс. рублей. Следует отметить, что указанные объекты не числятся в перечне объектов

договора оперативного управления, заключенного с Министерством земельных и имущественных отношений РТ.

- незавершенное строительство системы водоснабжения по Советскому району г.Казани (Царицынский бугор) – 23 055,0 тыс. рублей;
- берегоукрепление – 230 518,9 тыс. рублей;
- установка по утилизации промышленных и медицинских отходов – 5 754 тыс. рублей;
- устройство дамбы инженерной защиты – 11 887,6 тыс. рублей;
- биогазовая установка – 4 940,5 тыс. рублей.

За 2012 год наблюдается сокращение объемов незавершенного строительства на 40% в результате передачи 2 объектов ГИСУ на общую сумму 199 237,0 тыс. рублей.

При этом, в составе объектов в течение длительного времени (более 2-х лет) числятся объекты, не законченные строительством, финансирование которых за проверяемый период не осуществлялось, на общую сумму 63 887,4 тыс. рублей, в том числе:

- водоснабжение по Советскому району г.Казани (Царицынский бугор) – 23 055,0 тыс. рублей; Начало строительства – 2005 год. Находящийся в составе незавершенного строительства Министерства объект коммунальной инфраструктуры (сети водоснабжения и канализации жилого массива Царицынский бугор) фактически используемый коммерческой организацией без правоустанавливающих документов (МУП «Водоканал»).

- дамба инженерной защиты р.п. Васильево - 11 887,6 тыс. рублей; Начало строительства – 2007 год; на момент проверки не введен в эксплуатацию, финансирование за проверяемый период не осуществлялось;

- долевое участие бюджета РТ в финансировании мероприятий по нормализации радиационной обстановки в г.Менделеевске на территории ОАО «Химзавод им.Карпова» – 933,6 тыс. рублей; Срок начала строительства – 2008 год;

- полигон ТБО в р.ц.Кайбицы РТ – 2 955,1 тыс. рублей; Срок начала строительства – 2006 год; На момент проверки полигон не введен в эксплуатацию, при этом функционирует;

- ПСД и реконструкция полей фильтрации Буинского района - 6 695,0 тыс. рублей; Срок начала строительства – 2007 год; на момент проверки не введен в эксплуатацию, финансирование за проверяемый период не осуществлялось;

- ПСД строительства полигона с.Нармонка Лаишевского района – 666,7 тыс. рублей; Срок начала строительства – 2008 год. В результате, дальнейшее финансирование работ по указанному объекту не осуществлялось. В ходе проверки представлено письмо от 04.04.2013 №2609/07 о передаче ПСД на баланс Лаишевского муниципального района;

- реконструкция 7 эт. административного здания (Космонавтов,59) – 6 999,9 тыс. рублей; На момент проверки помещения используются структурным подразделением

Министерства без правоустанавливающих документов. Балансодержателем всего здания является ГБУ «Управление материального обеспечения» Министерства земельных и имущественных отношений РТ. Несмотря на обращение Министерства в феврале 2012 года к балансодержателю о приеме-передачи стоимости объекта реконструкции, до настоящего времени вопрос не решен;

- установка по утилизации твердых промышленных и медицинских отходов – 5 754,0 тыс. рублей;

- биогазовая установка – 4 940,5 тыс. рублей; Работы выполнены в соответствии с государственным контрактом от 02.12.09 №09МЭ-н. На момент проверки указанный объект не сдан в эксплуатацию, не функционирует, т.е. Министерством не обеспечена результативность использования выделенных бюджетных ассигнований в сумме 4 940,5 тыс. рублей, что является нарушением ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.01.2013 в Министерстве числится проектно-сметная документация (далее – ПСД) по 50 объектам на общую сумму 18 902 тыс. рублей, в том числе:

- с 2007 года – 16 ед. на сумму 6 350,5 тыс. рублей;
- с 2008 года – 21 ед. на сумму 6 701,0 тыс. рублей;
- с 2009 года – 4 ед. на сумму 1 659,7 тыс. рублей;
- с 2010 года – 2 ед. на сумму 600 тыс. рублей;
- с 2011 года – 2 ед. на сумму 1 000 тыс. рублей;
- 2012 года – 6 ед. на сумму 2 590,8 тыс. рублей.

Из вышеуказанного числа 1 ПСД находится в работе; 23 ПСД реализованы (выполнен капитальный ремонт прудов, частично выполнены работы по берегоукреплению, русловыпрямлению); 8 ПСД переданы исполнительным комитетам муниципальных образований, в том числе 3 ПСД на общую сумму 1 738,3 тыс. рублей переданы по накладным без согласования с Министерством земельных и имущественных отношений РТ, что является нарушением ст.298 Гражданского кодекса РФ. В ходе проверки Министерством направлены письма в Министерство земельных и имущественных отношений РТ по вопросу передачи указанных проектов.

Строительство объектов по 14 проектам в дальнейшем не осуществлялось, муниципальным образованиям ПСД не переданы, находятся в архиве. Таким образом, проектно-сметная документация в количестве 14 ед. на общую сумму 3 084 тыс. рублей не востребована в течение длительного времени (в ряде случаев более 5-ти лет), то есть Министерством не обеспечена результативность использования бюджетных средств, предусмотренная статьей 158 Бюджетного кодекса РФ. По результатам проверки Министерством инициирована процедура передачи проектно-сметной документации по объектам «Рекультивация существующей свалки ТБО в п.г.т.Камские Поляны Нижнекамского муниципального района» и «Очистка и углубление озера в с.Черки-Кильдуразы Буинского муниципального района».

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей. Недостач или излишков не установлено. В отдельных случаях на объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера. В ходе проверки нарушение устранено.

Анализ изменения дебиторской и кредиторской задолженности за 2011-2012 годы представлен в Таблице.

Период	Дебиторская задолженность	% роста, (снижения)	Кредиторская задолженность	% роста, (снижения)
на 01.01.2011	86 453,1		10 260,3	
на 01.01.2012	96 973,5	+12	3 495,2	-340
на 01.01.2013	28 763,9	-296	3 568,9	+2

По состоянию на 01.01.2013 наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности приходится на остатки неиспользованных средств (75,7% или 21 777,1 тыс. рублей, в том числе образована в 2007 году – 2 139,3 тыс. рублей, в 2010 году – 4 282,4 тыс. рублей, в 2011 году – 7 105,2 тыс. рублей, в 2012 году – 8 250,2 тыс. рублей).

На момент проверки не востребованные остатки средств на общую сумму 13 008,4 тыс. рублей возвращены в бюджет РТ, остаток на 21.03.2013 составляет 6 408,3 тыс. рублей, в том числе:

- по Программе 2007 года – 220,0 тыс. рублей (корректировка ПСД строительства 2-й и 3-й очереди полигона ТБО в г.Мамадыш РТ),

- 2010 года – 448,5 тыс. рублей (обустройство родника №2 в с.Среднее Балтеево Апастовского муниципального района - 98,5 тыс. рублей, реконструкция котельной, расположенной по ул.Космонавтов,59 – 350,0 тыс. рублей),

- 2011 года – 1 322,7 тыс. рублей (строительство полигона ТБО емкостью до 150 тыс. тонн в пгт.Актюбинский Азнакаевского муниципального района – 504,3 тыс. рублей, обеспечение деятельности Министерства и территориальных органов – 818,4 тыс. рублей),

- 2012 года – 4 417,0 тыс. рублей (создание биоплато на озере Средний Кабан для проведения реабилитации озера биологическим методом – 1 128,3 тыс. рублей (срок исполнения - июнь 2013), разработка ПСД капитального ремонта ГТС пруда у с.Сарманово Сармановского муниципального района – 500,0 тыс. рублей (срок исполнения - июнь 2013), подготовка и выпуск целевых материалов по экологической тематике в печатных СМИ – 237,0 тыс. рублей (срок исполнения – 30.03.2013), оценка современного экологического состояния озера Рабига Куль Спасского муниципального района с целью разработки мероприятий по восстановлению его гидрологического режима – 297 тыс. рублей (срок исполнения - апрель 2013), проведение текущего ремонта здания Министерства – 1 858,1 тыс. рублей (срок

исполнения – декабрь 2013), пошив одежды – 396,6 тыс. рублей (срок исполнения – декабрь 2013).

Проверкой установлены факты нарушения сроков выполнения работ по контрактам. Министерством в 2011 году заключен контракт с единственным участником ЗАО «Спецгидрострой» на разработку ПСД «Укрепление берега р. Казанки на территории ГПКЗ «Голубые озера» по начальной цене 500,0 тыс. рублей. Срок выполнения работ по 25.12.2011. Акт сдачи-приемки выполненных работ подписан 01.08.2012. Право по требованию неустойки в случае просрочки исполнения поставщиком обязательства, предусмотренное ст.9 Закона № 94-ФЗ, Министерством не реализовано.

Министерством в 2011 году заключен контракт с единственным участником ООО «Татводпроект» на разработку ПСД русловыпрямительных работ на р. Малая Меша у с. Старый Мичан Сабинского муниципального района по начальной цене 500,0 тыс. рублей. Срок выполнения работ по 25.12.2011. Акт сдачи-приемки проектно-сметной документации подписан 20.03.2012. Право по требованию неустойки Министерством не реализовано.

В 2012 году на тиражирование Красной книги почв РТ контракт заключен 06.07.2012 с ООО «ФОЛИАНТ» на сумму 840 тыс. рублей. Срок выполнения работ один месяц с момента заключения контракта. Акт выполненных работ представлен 06.09.2012. Право по требованию неустойки Министерством не реализовано.

В соответствии с государственным контрактом от 31.05.2011 № 11 МЭ-8н, заключенным с ООО «Агентство деловых коммуникаций» предусмотрено выполнение работ по организации и проведению республиканских конкурсов и акций: «Эколидер», «Человек и природа», «Лучший экологический проект», «Дни защиты от экологической опасности» на сумму 3 500,0 тыс. рублей. Срок выполнения работ по 31.12.2011. Согласно календарному плану выполнения работ предусмотрены 3 этапа:

- 1 этап - проведение ежегодных республиканских конкурсов «ЭКОлидер», «Человек и природа», сумма 2 159,06 тыс. рублей, срок выполнения - август 2011;
- 2 этап - проведение Общероссийских дней защиты от экологической опасности, сумма 854,1 тыс. рублей, срок выполнения - октябрь 2011;
- 3 этап - проведение конкурса «Лучший экологический проект», сумма 486,8 тыс. рублей, срок выполнения - декабрь 2011.

Вместе с тем, в документации об аукционе срок выполнения работ по 1 этапу - установлен в июне 2011. Таким образом, государственный контракт заключен с несоблюдением условий документации об открытом аукционе в электронной форме, что не соответствует ч. 10 ст. 41.12 Закона № 94-ФЗ.

Проверкой установлены случаи, когда при установлении минимальных сроков выполнения работ последние выполняются в указанные сроки. Так, Министерством по результатам 2-х открытых аукционов в электронном виде по контрактам,

заключенным 17.12.2012 с ГБУ «Институт проблем экологии и недропользования Академии наук Республики Татарстан» на общую сумму 1 977,4 тыс. рублей, срок исполнения установлен до 31.12.2012. Фактически работы выполнены за 4 дня.

Министерством с ООО «Абзац» заключен контракт № 12МЭ-25н от 19.11.2012 на подготовку и выпуск целевых материалов по экологической тематике в печатных средствах массовой информации на сумму 474 тыс. рублей. Срок выполнения работ до 29.03.2012. Согласно техническому заданию должны быть выпущены 2 журнала на экологическую тему – в декабре 2012 года и марте 2013 года в количестве 1000 штук каждого номера. Фактически выпущен один номер, второй журнал к проверке не представлен. Таким образом, нарушены условия контракта в части сроков выполнения работ.

Выводы:

1. Объем финансирования из бюджета Республики Татарстан за проверяемый период составил 689 301,3 тыс. рублей, в том числе: на содержание аппарата и территориальных органов Министерства – 292 207,1 тыс. рублей (42,4%), на реализацию Программы природоохранных мероприятий – 393 575,5 тыс. рублей (57,1%).

2. Ежегодно утверждаемые Программы исполняются несвоевременно. Например, на 2012 год предусмотрено 35 мероприятий, приняты и оплачены работы в полном объеме по 31 мероприятию, по 1 мероприятию контракт не заключен. В результате, на начало проверки имеются остатки средств с учетом прошлых лет (с 2007 года) в сумме 3 335,1 тыс. рублей.

3. Выявлено нарушений на сумму 73 912 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование 8 024,6 тыс. рублей. Принято мер к устранению нарушений на сумму 54 283,3 тыс. рублей.

4. Не обеспечено эффективности и результативности использования бюджетных средств – 8 024,6 тыс. рублей. Проектно-сметная документация стоимостью 3 084 тыс. рублей по 14 объектам не нашли дальнейшего применения в течение длительного времени (в отдельных случаях более 5-ти лет). Возведенная биогазовая установка стоимостью 4 940,6 тыс. рублей не используется более трех лет

5. Нарушения и недостатки при использовании имущества – 60 685,1 тыс. рублей. В составе объектов незавершенного строительства в течение длительного времени (более 2-х лет) числятся объекты, не законченные строительством, финансирование которых за проверяемый период не осуществлялось. Проектно-сметная документация по 4 объектам передана муниципальным образованиям без согласования с Министерством земельных и имущественных отношений РТ

6. Нарушения и недостатки при осуществлении государственного заказа – 5 202,3 тыс. рублей, связанные с заключением государственных контрактов с не соблюдением

условий документации об аукционе, неведение претензионной работы, нарушение сроков выполнения работ.

Предложения

По результатам контрольных мероприятий направить Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений в Министерство экологии и природных ресурсов РТ.

По нарушениям процедуры размещения государственного заказа материалы проверки для решения вопроса о необходимости принятия мер административного воздействия направить информацию в Управление федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан.

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

Аудитор



И.А. Мубаракوف