

ОТЧЕТ

о результатах проверки в Государственной инспекции Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей, выполнения функций администратора доходов, отдельных вопросов исполнения бюджета РТ, финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год и истекший период 2014 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты на 2014 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 28.03.2014 №МИ-241.

Цель контрольного мероприятия: проверить целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных Государственной инспекции Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей (далее – Инспекция), выполнения функций администратора доходов.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами, договоры, финансовые и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность.

Проверяемый период: 2013 год, истекший период 2014 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 31 марта по 18 апреля 2014 года.

Объекты контрольного мероприятия: Государственная инспекция Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей, ГБУ «Республиканский центр независимой экспертизы и мониторинга потребительского рынка».

Выявлены нарушения и недостатки на сумму 9 162,5 тыс. рублей. Устранено нарушений на сумму 8 676,4 тыс. рублей.

Общие сведения

Инспекция входит в структуру исполнительных органов государственной власти Республики Татарстан и осуществляет на территории республики мероприятия по обеспечению государственного контроля в сфере производства, оборота и качества этилового спирта из всех видов сырья, спиртосодержащей и алкогольной продукции в

пределах полномочий, отнесенных к ведению субъектов РФ, а также реализацию мер, направленных на предупреждение и пресечение нарушений на потребительском рынке.

В составе Инспекции Альметьевский, Арский, Зеленодольский, Казанский, Набережно-Челнинский, Нижнекамский и Чистопольский территориальные органы.

В целях содействия осуществлению отдельных функций Инспекции создано ГБУ «Республиканский центр независимой экспертизы и мониторинга потребительского рынка» (далее – Центр).

Штатная численность Инспекции на 01.01.2014 года – 200 единиц, в том числе: по аппарату – 56 единиц, по территориальным органам 144 единицы. Фактическая численность 197 единиц, том числе: по аппарату – 55 единиц, по территориальным органам 142 единицы.

Недвижимое и движимое имущество, .

Закрепленные за Инспекцией на праве оперативного управления 16 нежилых помещений стоимостью 1 978,6 тыс. рублей, не имеют обязательной государственной регистрации права собственности. При этом недвижимое имущество числится по бухгалтерскому учету в составе основных средств. Согласно приказу Минфина РФ от 1.12.2010 № 157н принятие к учету объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством РФ государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов, подтверждающих государственную регистрацию права.

За Инспекцией на праве оперативного управления закреплено помещение стоимостью 78 тыс. рублей по адресу: г. Мамадыш, ул. Советская, 2. В 2013 году заключены и оплачены договоры на поставку коммунальных услуг на сумму 12 тыс. рублей. При этом в Мамадышском районе сотрудников Инспекции не имеется.

В январе 2007 года за Инспекцией на праве оперативного управления закреплено помещение стоимостью 39,6 тыс. рублей по адресу: г. Агрыз, ул.Гагарина, 70. С февраля 2007 года сотрудников Инспекции в г.Агрыз не имеется (приказ о расторжении служебного контракта с сотрудником от 01.02.2007 года №21-к).

Инспекцией заключались договоры на безвозмездное пользование имуществом. Необходимо отметить, что помещения расположенные в г. Бавлы, ул. Горюнова, 14 стоимостью 32,6 тыс. рублей; с. Ст.Дрожжаное, ул.Абязова, 5; г.Тетюши, ул.Малкина, 39; с.Большие Кайбицы, ул. Солнечный бульвар, 22; п.г.т. Камское Устье, ул.К. Маркса, 96; с.Верхний Услон, ул. Чехова, 18 стоимостью 110,2 тыс. рублей не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Кроме того, не приняты меры по передаче собственнику, Министерству земельных и имущественных отношений РТ, неиспользуемых помещений расположенных в п.г.т. Богатые Сабы, ул. Г.Закирова, 52 стоимостью 59,7 тыс. рублей, г.Заинск, ул. Крупской, 6, полученных Инспекцией в 2005 году в безвозмездное пользование.

Также не приняты меры по передаче собственнику муниципального имущества - неиспользуемого помещения, расположенного в п.г.т.Аксубаево, ул.Ленина, 10. В помещении по данному адресу сотрудники не размещены.

На балансе Инспекции числится 16 единиц транспортных средств общей стоимостью 9 246,6 тыс. рублей, из них 4 транспортных средства со 100 % износом. Из 121 единицы лабораторного оборудования стоимостью 56 047,5 тыс. рублей (амортизация 89,6%), 102 единицы оборудования со 100% износом.

В ходе выборочной инвентаризации установлено, что на складе хранится списанный по бухгалтерскому учету копировальный аппарат Toshiba/e-Studio 200 стоимостью 94,5 тыс. рублей. Согласно приказу Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств осуществляется по завершению мероприятий (уничтожения, утилизации и т.п.).

Финансирование, кассовые расходы, расчеты с подрядчиками, поставщиками.

Смета на 2013 год утверждена в сумме 111 623,6 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 110 286,9 тыс. рублей, неисполненные назначения возвращены в бюджет.

Распоряжением КМ РТ от 20.05.2013 № 840-р выделено 1 920 тыс. рублей для предоставления субсидий на частичное возмещение затрат юридических лиц по уплате государственной пошлины за выдачу лицензии на розничную продажу алкогольной продукции. Субсидии предоставлены 8-ми юридическим лицам на сумму 684 тыс. рублей. Согласно представленной Инспекцией информации не полное освоение бюджетных ассигнований объясняется:

- высоким размером государственной пошлины (40,0 тыс. рублей за предоставление лицензии на розничную продажу алкогольной продукции на один год);
- изменением требований к оплаченному уставному капиталу при продлении действия лицензий;
- сокращением количества торговых объектов в сельской местности.

Инспекцией с ОАО «Генерирующая компания» заключен договор от 09.01.2013 на снабжение тепловой энергией здания по адресу: г. Казань, ул. Х.Такташ, д.94. Третий этаж здания площадью 664,2 кв.м. принадлежит частному лицу. Оплата теплоснабжения произведена в сумме 1 105,8 тыс. рублей, в том числе площадей, принадлежащих частному лицу (согласно расчету 219,2 тыс. рублей). Инспекцией заключены соглашения с ИП Скоблионок М.А. от 06.02.2013 и от 13.01.2014 без номера, согласно которым последний предоставляет в пользование Инспекции помещение на третьем этаже административного здания, а Инспекция несет расходы по отоплению нежилого помещения. Данное помещение в регистрах бухгалтерского учета Инспекции не отражено, акт приема-передачи помещения к проверке не представлен.

Кроме того, Инспекцией оплачены коммунальные услуги на сумму 89,8 тыс. рублей за ГБУ «Республиканский центр независимой экспертизы и мониторинга потребительского рынка», размещающегося на втором этаже здания.

Здание по адресу: г. Казань, ул. Х.Такташ, д.94 приборами учета тепловой энергии не оборудовано, оплата за теплоснабжение производилась по нормативу. При этом ст.13 Федерального закона от 23.11.2009 года № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности...» предусмотрен обязательный учет потребляемых энергетических ресурсов с применением приборов учета. Кроме того, согласно ст.13 данного закона органы государственной власти обеспечивают завершение проведения мероприятий по оснащению зданий приборами учета и ввод их в эксплуатацию до 01.01.2011.

На 2014 год до Инспекции доведены лимиты бюджетных обязательств в объеме 105 828,5 тыс. рублей. Кассовые расходы за 1 квартал 2014 года составили 17 267,7 тыс. рублей.

Инспекцией оплачен договор с ФГУП «Охрана» МВД России по РТ от 01.01.2014 № 1607M00123 на монтаж системы охранной сигнализации на объекте: г.Зеленодольск, ул. Засорина, д.9. Система пожарной сигнализации стоимостью 12 тыс. рублей не отражена в регистрах бухгалтерского учета.

Проведенным анализом соблюдения порядка расчетов с поставщиками выявлено авансирование поставщиков энергоресурсов, услуг связи и поставщика горюче-смазочных материалов.

По состоянию на 1.01.2013 дебиторская задолженность ОАО «Таттелеком» составляла 23,7 тыс. рублей. Перечислено в 2013 году за услуги связи 900 тыс. рублей, оказано услуг на 679,8 тыс. рублей. Сумма образованной дебиторской задолженности на 01.01.2014 составила 243,9 тыс. рублей, что соответствует более 4-х месячной потребности учреждения в услугах связи.

На 1.01.2014 дебиторская задолженность ОАО «Генерирующая компания» составила 881,2 тыс. рублей, что соответствует более 4-х месячной потребности учреждения в тепловой энергии и горячей воде. Аналогичным образом, при наличии дебиторской задолженности ЗАО «Татгазэнерго «Бавлинский» оплачено сверх оказанных коммунальных услуг, что привело к образованию задолженности (5,5 тыс. рублей), соответствующей более 3-х месячной потребности учреждения в тепловой энергии. По ОАО «Чистопольская ПТС» сумма (30,6 тыс. рублей) образованной дебиторской задолженности соответствует более 1,5-месячной потребности учреждения в тепловой энергии. Дебиторская задолженность ОАО «Татэнергосбыт» на 01.01.2014 составила 315,7 тыс. рублей, что соответствует более 3-х месячной потребности учреждения в электроэнергии.

Сумма дебиторской задолженности ОАО «Татнефтепродукт» АЗС-карт на 01.01.2014 составила 318,9 тыс. рублей, что соответствует более 2-х месячной потребности учреждения в ГСМ.

Следует отметить, что в 2013 году имела место практика перечисления страховых взносов сверх произведенных начислений на покрытие расходов следующего года. По данным бухгалтерского учета числится переплата на общую сумму 11 тыс. рублей.

Постановлением КМ РТ от 29.09.2012 № 814 принята целевая программа «Развитие комплексной системы защиты прав потребителей в Республике Татарстан на 2013-2015 годы». В рамках программы в целях повышения потребительской грамотности предусмотрен выпуск периодических печатных изданий, научно-методической литературы, материалов и распространение гражданам и представителям хозяйствующих субъектов.

Инспекцией с ООО «Пульс» заключен контракт от 08.04.2013 № 2013.6773/13 на изготовление и выпуск периодических изданий тиражом 310 тыс. штук и 2 пилотных номеров по вопросам защиты прав потребителей на сумму 940,5 тыс. рублей. Место поставки – г. Казань, ул. Хади Такташа, д.94. Приобретенные периодические печатные издания списаны без оприходования на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Исполнение полномочий администратора доходов

Инспекция является администратором следующих доходов:

- сборы за выдачу органами государственной власти субъектов РФ лицензий на розничную продажу алкогольной продукции;

- государственная пошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством РФ, зачисляемая в бюджеты субъектов РФ;

- прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов субъектов РФ;

- денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции.

В соответствии с Правилами осуществления органами государственной власти Республики Татарстан и находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы РТ утвержденными постановлением КМ РТ от 06.06.2011 № 449, Инспекцией утвержден порядок осуществления бюджетных полномочий администратора доходов бюджета (приказ от 19.06.2013 №12-07/50).

В 2013 году Инспекцией предоставлены государственные услуги по выдаче, переоформлению 1292 лицензий на розничную продажу алкогольной продукции в 3272 торговом объекте, продлено 217 лицензий в 544 торговых объектах. Поступления за выдачу, переоформление, продление лицензий составили в 2013 году 82 344,5 тыс. рублей.

По фактам нарушений в сфере розничной продажи алкогольной продукции, выявленным в 2013 году, вынесено 1114 постановлений по привлечению к административной ответственности в виде штрафа на общую сумму 6503,3 тыс. рублей, из них взыскано в бюджет по вынесенным в 2013 году постановлениям 4977,7 тыс. рублей. Кроме того, поступило по вынесенным ранее 2013 года постановлениям и по постановлениям, не вступившим в законную силу 1 309,9 тыс. рублей.

Государственный заказ

Функции по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд Инспекции осуществляет Управление государственных закупок РТ. В 2013 году заключено 70 контрактов на общую сумму 26 014,97 тыс. рублей, из них заключено с единственным поставщиком 17 контрактов на сумму 5 477,1 тыс. рублей. Выборочной проверкой исполнения контрактов в части ассортимента, цен и сроков поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг нарушений не установлено.

Без проведения процедуры размещения госзаказа в 2013 году заключено 180 договоров на сумму 3 190,6 тыс. рублей. Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, содержат сведения, предусмотренные ст. 73 Бюджетного кодекса РФ.

Встречная проверка подведомственного учреждения ГБУ «Республиканский центр независимой экспертизы и мониторинга потребительского рынка».

Между Инспекцией (Учредитель) и Центром заключено соглашение от 27.12.2012 б/н о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2013 году в сумме 1 726,4 тыс. рублей, в том числе на финансирование работ по управлению и эксплуатации нежилого фонда в сумме 211,1 тыс. рублей.

Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 01.06.2006 №1312-р за Центром закреплено в оперативное управление помещение общей площадью 134,3 кв.м. по адресу: г. Казань, ул. Х.Такташа, д. 94 стоимостью 3 844,9 тыс. рублей. Обязательная государственная регистрация права собственности не проведена, при этом недвижимое имущество отражено по учету в составе основных средств. Согласно приказу Минфина РФ от 1.12.2010 №157н, принятие к учету объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством РФ государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов, подтверждающих государственную регистрацию права.

Контракты с поставщиками энергоресурсов по водоснабжению, электроснабжению, теплоснабжению не заключались. Оплата за коммунальные услуги поставщикам производилась Инспекцией, а субсидия на 2013 год Центром получена с учетом финансирования работ по управлению и эксплуатации нежилого фонда. Таким образом, Центр необоснованно профинансирован на 116,2 тыс. рублей (94,9 тыс. рублей – уплачен налог на недвижимое имущество при отсутствии регистрации права собственности).

В нарушение Федерального закона от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях» не размещена на официальном сайте в сети Интернет или в средствах массовой информации следующая информация: годовая бухгалтерская отчетность государственного учреждения за 2013 год; отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ними государственного имущества за 2013 год.

Итоги деятельности Инспекции в 2013 году

В 2013 году проведены 3418 проверок, в том числе в сфере оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции - 1860. Всего выявлено 3274 нарушения, в том числе в ходе контроля за оборотом алкогольной и спиртосодержащей продукции – 1765. Установлено 186 фактов реализации алкогольной продукции без лицензии, 198 фактов реализации гражданами спиртосодержащей продукции домашней выработки. В 2013 году изъято, конфисковано и обращено в собственность государства 20 197,1 литров алкогольной и спиртосодержащей продукции.

За нарушения законодательства, регулирующего оборот алкогольной продукции, в 2013 году аннулировано 13 лицензий на розничную продажу алкогольной продукции в 50 торговых объектах.

Инспекцией в 2013 году рассмотрено 21979 обращений граждан, в том числе 85,7% - в сфере торговли; 8,7% – бытовых услуг; 1,1% – жилищно-коммунальных услуг; 4,5% – прочих услуг. 87,6% обращений решено в пользу потребителей в досудебном порядке.

Принято участие в 199 судебных заседаниях по делам о защите прав потребителей. По итогам судебных процессов за 2013 год иски 93 потребителей удовлетворены полностью или частично на сумму 4255,15 тыс. рублей.

Выводы:

1. Основной задачей Инспекции является обеспечение контроля в сфере производства, оборота и качества этилового спирта из всех видов сырья, спиртосодержащей и алкогольной продукции в пределах полномочий, отнесенных к ведению субъектов РФ, а также реализация мер, направленных на предупреждение и пресечение нарушений на потребительском рынке.

2. Установлены нарушения и недостатки при использовании собственности – 5 941,1 тыс. рублей

3. Не обеспечена эффективность использования средств в результате оплаты за не оказанные коммунальные услуги; оплаты коммунальных услуг и содержания по неиспользуемым и принадлежащим подведомственному учреждению помещениям на общую сумму 2 023,2 тыс. рублей.

4. Установлены нарушения бухгалтерского учета – 1 198,2 тыс. рублей, связанные с не отражением в учете объектов недвижимости и приобретенных товарно-материальных ценностей.

Предложения

По результатам контрольного мероприятия направить Представление в Государственную инспекцию Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей для принятия мер, направленных на повышение

эффективности использования средств, устранению выявленных нарушений и исключения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства.

Материалы проверки для решения вопроса о необходимости принятия мер реагирования направить в Кабинет Министров Республики Татарстан, Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан, Министерство финансов Республики Татарстан и Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор

И.А. Мубараков