

ОТЧЕТ

о результатах проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2013 году и истекшем периоде 2014 года
Управлению по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Республики Татарстан, выполнения функций администратора доходов.

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2014 год, распоряжения на проведение контрольного мероприятия от 02.12.2014 № МИ-986, от 15.12.2014 № МИ-1041.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного использования средств бюджета РТ, выполнения функции администратора доходов бюджета Республики Татарстан.

Предмет контрольного мероприятия: бюджетная (финансовая), статистическая и иная отчетность, регистры бюджетного учета, выписки по банковским счетам, регистры учета плательщиков, иные сведения.

Проверяемый период: 2013 год и истекший период 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 3 по 26 декабря 2014 года.

Объект контрольного мероприятия: Управление по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Республики Татарстан (далее – Управление, Гостехнадзор).

Финансово-хозяйственная деятельность

Управление образовано в соответствии с Указом Президента Республики Татарстан от 25.10.2011 № УП-676 «Об Управлении по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Республики Татарстан».

Постановлением Кабинета Министров РТ от 26.12.2011 № 1064 «Об Управлении по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Республики Татарстан» утверждены Положение об Управлении и его структура.

Управление является исполнительным органом государственной власти Республики Татарстан специальной компетенции, осуществляющим контрольные и разрешительные функции по государственному надзору за техническим состоянием тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним на территории Республики Татарстан.

Основными задачами Управления являются осуществление государственного надзора:

- за техническим состоянием тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним в процессе использования

независимо от их принадлежности в части обеспечения безопасности для жизни, здоровья людей и имущества, охраны окружающей среды;

- за соблюдением правил эксплуатации машин и оборудования в агропромышленном комплексе, регламентируемых стандартами, нормативными документами.

Штатная численность Управления составляет 75 единиц, в том числе территориальные отделы - 58 единиц.

Смета доходов и расходов Управления на 2013 год утверждена в сумме 37 100,9 тыс. рублей. Кассовые расходы – 37 029,1 тыс. рублей, остаток – 71,8 тыс. рублей, возвращен в бюджет.

Смета Управления на 2014 год утверждена в сумме 46 526,7 тыс. рублей. Кассовые расходы за 9 месяцев 2014 года – 25 904,3 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия рассмотрены вопросы соблюдения финансовой дисциплины, правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Приказом начальника Управления от 26.03.2012 №38/1-пр утверждена Учетная политика учреждения по организации учетного процесса, составлению бухгалтерской отчетности, применению плана счетов.

Приобретенные в 2013 году запасные части к транспортным средствам на общую сумму 272,6 тыс. рублей, в нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция), Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не отражены, что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2013 год. Аналитический учет не осуществлялся.

Кроме того, в нарушение Инструкции не отражены на забалансовом счете 07 приобретенные в 2013 году ценные подарки на общую сумму 49,8 тыс. рублей. Аналитический учет в разрезе лиц, получивших материальные ценности, не осуществлялся.

Проведенным анализом соблюдения порядка расчетов с контрагентами выявлено авансирование поставщика горюче-смазочных материалов. По условиям контракта б/д №2013.17260 100% предоплата предусмотрена по каждой партии товара, подлежащей поставке в течение месяца. Размер суммы предоплаты определяется из расчета лимита товара, необходимого не менее чем на 1 месяц, с учетом имеющихся остатков авансовых платежей. На 01.01.2014 задолженность ОАО «ХК «Татнефтепродукт» составила 1 185,7 тыс. рублей. Среднемесячная потребность Управления в ГСМ – 181 тыс. рублей. Сумма образованной дебиторской задолженности соответствует более 7-месячной потребности учреждения в ГСМ. Следовательно, не соблюдены положения ст.34 БК РФ.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей. Недостач и излишков не установлено.

Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 27.04.2012 №1378-р за Управлением закреплено государственное имущество балансовой стоимостью 19 752,9 тыс. рублей.

В составе основных средств числятся объекты недвижимости, не прошедшие обязательной государственной регистрации права собственности (ст. 131, 164 Гражданского кодекса РФ), в том числе:

- помещение 1 этажа административного здания по адресу: г. Казань ул. Федосеевская, д.36 общей площадью 224,1 кв.м балансовой стоимостью 14 488 тыс. рублей;

- жилой дом в п.г.т. Камское Устье по ул. Советская, 9 общей площадью 66,5 кв. м, балансовой стоимостью 280 тыс. рублей.

Управлением для размещения своих территориальных отделов в муниципальных образованиях республики заключены договоры на безвозмездное пользование имуществом общей стоимостью 7 134,3 тыс. рублей. Имущество общей стоимостью 852,6 тыс. рублей, полученное Управлением в безвозмездное пользование в 2012-2013 годы, не отражено в бухгалтерском учете, что привело к искажению отчетных данных за 2013 год.

Общая стоимость имущества, полученного в безвозмездное пользование в 2014 году, составила 6 281,6 тыс. рублей, которая подлежит отражению в соответствующих регистрах бухгалтерского учета при составлении годовой отчетности за 2014 год.

Кроме того, Управлением для размещения территориальных отделов заключены договоры аренды помещений в Альметьевском, Аксубаевском, Балтасинском, Дрожжановском районах. В нарушение Инструкции стоимость арендованного имущества в условной оценке не отражена по бухгалтерскому учету. Аналитический учет в разрезе арендодателей по каждому объекту не велся.

Площадь, переданная Управлению в оперативное управление согласно распоряжению МЗИО РТ от 06.08.2013 №2440-р по адресу: г. Казань Федосеевская, д.36, составляет 224,1 кв. м. Вместе с тем, оплата Управлением коммунальных и эксплуатационных расходов осуществляется на основании договоров, заключенных с Министерством сельского хозяйства и продовольствия РТ, в которых указана площадь - 300,3 кв. м.

Согласно актам сверки за 2013 год и истекший период 2014 года оплата по указанным договорам составила 699,1 тыс. рублей. Следует отметить, что в помещениях, занимаемых Управлением, приборы учета потребляемых коммунальных услуг отсутствуют. Установить фактическое потребление полученных коммунальных услуг не представляется возможным.

Произведен расчет суммы коммунальных платежей исходя из разницы площади, указанной в договоре с Министерством сельского хозяйства и продовольствия РТ, и площади, закрепленной в оперативное управление за учреждением. Разница в оплате коммунальных и эксплуатационных услуг за проверяемый период составила 177,4 тыс. рублей.

Управление включено в Перечень государственных заказчиков Республики Татарстан, для нужд которых Управление государственных закупок Республики Татарстан осуществляет функции по размещению заказов. Выборочной проверкой соблюдения условий государственных контрактов, заключенных по итогам торгов, установлено.

С ЗАО ПТФ «Метапласт» заключен госконтракт от 31.05.2013 №2013.13793 на выполнение работ по изготовлению государственных регистрационных знаков транспортных средств в количестве 11 000 единиц на общую сумму 538,1 тыс. рублей. Срок поставки до 30.06.2013. Оплата произведена в полном объеме. Регистрационные знаки поставлены с нарушением срока поставки 29.07.2013 по

накладной №316. Расчетная сумма неустойки по данному контракту составляет 5,3 тыс. рублей. Управлением право взыскания пени за нарушения условий контракта, предусмотренное ст. 9 Закона РФ от 21.07.2005 года №94-ФЗ, не реализовано.

Функции администратора доходов бюджета.

В соответствии с Правилами осуществления органами государственной власти Республики Татарстан и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Республики Татарстан от 6.06.2011 № 449 (далее – Правила) главные администраторы доходов бюджетов в срок не позднее 15 дней до начала финансового года утверждают порядок осуществления полномочий администратора доходов бюджета, который должен содержать следующие положения:

- определение порядка заполнения (составления) и отражения в бюджетном учете первичных документов по администрируемым доходам бюджетов или указание нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Татарстан, регулирующих данные вопросы;

- установление порядка обмена информацией между структурными подразделениями администратора доходов бюджетов (в том числе обеспечение обмена информацией о принятых администратором доходов бюджетов финансовых обязательствах и решениях об уточнении (возврате) платежей в бюджет по формам, предусмотренным в правовом акте по администрированию доходов бюджетов);

- и другие.

В нарушение указанного постановления Кабинета Министров РТ Управлением Порядок осуществления полномочий администратора доходов бюджета не разрабатывался и не утверждался.

При этом, за проверяемый период издавались приказы об администрировании доходов (от 28.12.2012 № 206-пр, от 16.12.2013 №01-05/226-пр), закрепляющие полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджетов бюджетной системы Республики Татарстан за Управлением по кодам бюджетной классификации, формированию и представлению бюджетной отчетности, начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью платежей в бюджет.

Управление с 1 января 2013 года наделено полномочиями главного администратора доходов бюджета РТ по следующим кодам доходов:

- 781 108 07142 01 0000 110 – государственная пошлина за проведение уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ государственного технического осмотра, регистрации тракторов, самоходных и иных машин, за выдачу удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временного удостоверения на право управления самоходными машинами;

- 781 1 13 02992 02 0001 130 – прочие доходы от компенсации затрат бюджета РТ от возврата дебиторской задолженности прошлых лет;

- 781 1 13 02992 02 0002 130 – прочие доходы от компенсации затрат бюджета РТ;

- 781 1 13 01992 02 0000 130 – прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов РФ;

- 781 1 16 900 40 04 0000 140 – прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов;

- 781 1 16 90050 05 0000 140 – прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов;

- 781 117 01020 02 0000 180 – невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ;

- 781 1 17 05020 02 0001 180 – прочие неналоговые доходы бюджета РТ;

- 781 2 18 02030 02 0000 151 – доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов;

- 781 218 02040 02 0000 151 – доходы бюджетов субъектов РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов.

За 2013 год Управлением оформлено 704 предписания (при нарушениях во время гостехосмотра машин – 40%, при их использовании – 20%, при нарушении правил эксплуатации машин и оборудования – 40%); наложено 818 штрафов; вынесено 518 предупреждений; запрещена эксплуатация 200 единиц машин и оборудования. По состоянию на 01.01.2014 общая сумма поступлений составила 48 893,9 тыс. рублей.

За 11 месяцев 2014 года оформлено 725 предписаний; проверено выполнение 606 ранее выданных предписаний, срок исполнения которых истек; наложено 1034 штрафа; вынесено 414 предупреждений; оформлено 149 актов запрещения эксплуатации; передано в суд 25 дел, наложено 26 штрафов по решению суда. На 01.12.2014 общая сумма поступлений составила 45 756,8 тыс. рублей.

Согласно Законам РТ «О бюджете Республики Татарстан на 2013 год...» и «О бюджете Республики Татарстан на 2014 год...» сумма доходов за проведение гостехосмотра, регистрации тракторов, самоходных и иных машин, за выдачу удостоверений тракториста-машиниста (тракториста) поступают в бюджет РТ в размере 100%. Таким образом, за 2013 год и 11 месяцев 2014 года в бюджет республики поступило 48 766,3 тыс. рублей и 45 413,1 тыс. рублей соответственно.

Сумма доходов от денежных взысканий и иных сумм в возмещение ущерба, поступила в бюджеты муниципальных районов за 2013 год – 217,2 тыс. рублей, за 11 месяцев 2014 года – 343,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме платежей составляют поступления следующих муниципальных образований:

- г.Казань (2013 – 12,3%, 2014 – 11,7%);

- Тукаевский район (2013 – 8,6%, 2014 – 8,9%);

- Альметьевский район (2013 – 5,5%, 2014 – 6,3%);

- Нижнекамский район (2013 – 5,3%, 2014 – 4%).

В нарушение Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 6.12.2010 №162н, и 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 РФ от 01.12.2010 №157н, а также Правил, утвержденных постановлением Кабинета Министров РТ от 06.06.2011 № 449, в бюджетном учете Управления не отражено начисление отдельных администрируемых доходов в 2013 году на сумму 235,8 тыс. рублей и за 11 месяцев 2014 года на сумму 350,6 тыс. рублей. Согласно Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета..., утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н учет денежных средств по административным штрафам осуществляется на счете 205.81 «Расчеты по прочим доходам».

На момент проверки Управление на основании заключенного договора от 23.12.2013 №11-10/417 об обмене электронными документами (до 23.12.2013 действовал договор от 13.11.2006 № 11-18-14/111) с Управлением Федерального казначейства по РТ (далее – УФК по РТ) получает информацию о поступлении платежей, распределении их по уровням бюджетной системы. Информация поступает ежедневно в разрезе платежей по кодам, в разрезе муниципальных районов и плательщиков.

Контроль за поступлениями осуществляется по трем реквизитам: ИНН, КПП и по первым пяти символам кода ОКАТО. В процессе получения платежного документа при отсутствии КБК плательщика, данный документ помещается в список невыясненных платежных документов.

Выводы:

1. Управление является исполнительным органом государственной власти Республики Татарстан специальной компетенции, осуществляющим контрольные и разрешительные функции по государственному надзору за техническим состоянием тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним на территории Республики Татарстан.

2. Объем выявленных нарушений составляет 24 178,9 тыс. рублей, в том числе не обеспечена эффективность использования бюджетных средств – 1 362,5 тыс. рублей. По нарушениям, подпадающим под действие Кодекса об административных правонарушениях, составлено 4 протокола.

3. Выявлены нарушения и недостатки при использовании собственности. Установлено отсутствие государственной регистрации права собственности на недвижимое имущество общей стоимостью 14 768 тыс. рублей.

4. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета составили 7 456,7 тыс. рублей, связанные с искажением отчетных данных в отношении закрепленного имущества, неотражением в учете недвижимого имущества и товарно-материальных ценностей.

5. Нарушения при исполнении функций администратора доходов - 586,4 тыс. рублей (не отражение в бюджетном учете начисленных администрируемых доходов).

Предложения

По результатам контрольного мероприятия для принятия мер направленных на повышение эффективности функций администрирования; устранение выявленных нарушений и исключения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства направить Представление в Управление по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники РТ.

Для решения вопроса о необходимости принятия мер реагирования материалы проверки направить в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор

И.А. Мубараков