

АКТ
выездной проверки (ревизии)
Министерства промышленности и энергетики Чеченской Республике,
(Минпромэнерго ЧР)

г. Грозный

15.07.2015 г.

Выездная проверка (ревизия) проведена на основании приказа Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Чеченской Республике от 02.07.2015 г. №75-кр «О проведении выездной проверки в Министерстве промышленности и энергетики Чеченской Республики» в соответствии с пунктом 60 раздела I Плана контрольных мероприятий на 2015 год.

Тема выездной проверки (ревизии): использования средств субсидий из федерального бюджета на реализацию региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности

Проверяемый период: 2013- 2014 годы

Выездная проверка (ревизия) проведена контролером-ревизором референтом государственной гражданской службы РФ 3 кл. А.Г. Висаитов.

Срок проведения выездной проверки (ревизии), составил 10 рабочих дней с 02.07.2015 г. по 15.07.2015 г.

1. Общие сведения об объекте контроля.

Министерство промышленности и энергетики Чеченской Республики (далее – Министерство), осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного распоряжением Правительства Чеченской Республики от 27.07.2004 г. № 478-р.

Краткое наименование - Минпромэнерго ЧР.

В соответствии с Положением Министерство является органом исполнительной власти, осуществляющим государственное управление и координацию деятельности в области промышленности и энергетики Чеченской Республики.

Министерство является юридическим лицом, имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и со своим наименованием, необходимые для осуществления своей деятельности печати, штампы и бланки, счета, открываемые в установленном порядке в учреждениях Банка России, в органах федерального казначейства либо в кредитных организациях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Министерство зарегистрировано в межрайонной инспекции ФНС России № 1 по ЧР (свидетельство серии 20 № 000988763 от 16.05.2011 г.) с присвоением ИНН 2027000820, КПП 201401001 и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 05.06.2011 г. за № 2112031010364 (свидетельство о

регистрации от 16.05.2011 г. серии 20 №000988763).

Министерству присвоены следующие коды по Общероссийскому классификатору: ОКПО – 45266735, ОКТМО – 96000000, ОКАТО – 96401364000, ОКВЭД - 75.11.21, ОКОГУ – 23190, ОКФС – 13, ОКОПФ - 72.

Вышестоящая организация и учредитель: Правительство Чеченской Республики. Адрес вышестоящей организации: Чеченская Республика, г. Грозный, ул. Гаражная, д.10.

Форма собственности: государственная.

Министерство имеет лицевые счета в УФК по Чеченской Республике:

- № 03942000150 – по учету средств на содержание АУП,

- № 01942000150 – распорядительный,

- № 04942000150 – по учету доходов,

- № 05942000150 – по учету средств, поступающих во временное распоряжение.

Финансирование расходов на содержание Министерства осуществляется за счет средств республиканского бюджета и иных финансовых ресурсов, получение и использование которых не противоречит действующему законодательству Российской Федерации.

В проверяемом периоде финансирование Министерства производилось за счет республиканского бюджета по главе 034, разделу 04, подразделу 01.

Имущество Министерства, как юридического лица, является собственностью Чеченской Республики и в установленном порядке закреплено на праве оперативного управления.

Основные задачи Министерства:

- проведение единой государственной политики в области промышленности и энергетики ЧР;

- осуществление деятельности, направленной на развитие промышленности и энергетики ЧР;

- координация и анализ деятельности подведомственных предприятий;

- содействие наращиванию объемов производства, насыщению рынка товарами, произведенными на подведомственных предприятиях, увеличение занятости населения.

Юридический адрес Министерства: ЧР, г. Грозный, ул. Космонавтов, д. 19/71.

Фактический адрес: ЧР, г. Грозный, ул. Гикало, д. 4.

Телефоны: 22-21-79 - приемная, 22-29-97 - бухгалтерия.

В структуру Министерства входят 22 предприятий и организаций ((см. *прил. № 1-копия - перечень предприятий и организаций*)).

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- министр Таймасханов Г.С. – весь период,

- директор департамента учета, отчетности и ревизии - главный бухгалтер Исраилов А.Ж. – весь период.

2. Проверка соблюдения требований постановления Правительства РФ от 05.09.2011 г. №746 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности».

Денежные средства из федерального бюджета в виде субсидий на реализацию региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в 2013 году не поступали.

Постановлением Правительством Чеченской Республики от 03.12.2013 г. №315 утверждена государственная программа Чеченской Республики «Развитие промышленности, энергетики и повышение энергоэффективности в Чеченской Республике».

Постановлением Правительством Чеченской Республики от 11.03.2014 г. №41 в государственную программу Чеченской Республики «Развитие промышленности, энергетики и повышение энергоэффективности в Чеченской Республике» внесены изменения. Прогнозируемый объем финансирования подпрограммы на 2014 год составляет 1 058 400 000 руб., в том числе:

- 250 000 000 руб. – за счет средств республиканского бюджета;
- 362 100 000 руб. – за счет местных бюджетов;
- 446 300 000 руб. – внебюджетных источников.

В соответствии с п.4 постановления Правительства Российской Федерации от 05.09.2011 г. №746 «Об утверждении правил предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности» (далее - постановление Правительства РФ от 05.09.2011 г. №746):

- в наличии имеется утвержденная государственная программа Чеченской Республики «Развитие промышленности, энергетики и повышение энергоэффективности в Чеченской Республике»;

- Законом Чеченской Республики от 31.12.2013 г. № 44-РЗ (ред. от 24.03.2014 г.) «О республиканском бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в бюджете Чеченской Республики предусмотрено выделение денежных средств на реализацию вышеуказанных мероприятий в сумме 250 000 000 руб.;

- распоряжением Правительства Чеченской Республики от 19.02.2013 г. №32-р уполномоченным органом исполнительной власти на осуществление взаимодействия с Министерством энергетики Российской Федерации определено Министерство промышленности и энергетики Чеченской Республики;

- заключено Соглашение от 21.05.2014 г. №14/1403,3015013/15/70 «О предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Чеченской Республики на реализацию региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2014 год».

В соответствии с п.п.1,9 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.09.2011 г. №746 Правительством Чеченской Республики

направлена заявка на предоставление субсидий с приложением всех необходимых документов от 19.02.2014 г. №02/70. Проверкой обоснованности и достоверности сведений, указанных в заявке, расхождений не установлено.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 02.12.2013 г. №349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», постановлением Правительства Российской Федерации от 05.09.2011 г. №746 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектам Российской Федерации на реализацию региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности» Министерством энергетики Российской Федерации и Правительством Чеченской Республики заключено соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету Чеченской Республики на реализацию региональной программы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2014 г. от 21.05.2014 г. №14/1403.3015013/15/70 (далее – Соглашение от 21.05.2014 г. №14/1403.3015013/15/70).

В соответствии с пунктом 1.1 Соглашения от 21.05.2014 г. №14/1403.3015013/15/70 объем предоставляемых субсидий из федерального бюджета составляет 223 901 400 руб., из Чеченской Республики обеспечение финансирования Региональной программы составляет в размере 250 000 000 руб.

К Соглашению от 21.05.2014 г. №14/1403.3015013/15/70 в целях эффективного и своевременного использования субсидии заключено Дополнительное соглашение от 29.09.2014 г. №1, согласно которому произведено перераспределение средств между мероприятиями.

Законом Чеченской Республики от 31.12.2013 г. № 44-РЗ (ред. от 24.03.2014 г.) «О республиканском бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Закон о бюджете) в бюджете Чеченской Республики предусмотрено выделение денежных средств на реализацию вышеуказанных мероприятий в сумме 250 000 000 руб. (средства республиканского бюджета).

В течение 2014 года в Закон о бюджете на 2014 год внесены изменения (ред. от 25.12.2014 г.) и с учетом внесенных изменений предельные объемы финансирования программы Чеченской Республики «Развитие промышленности, энергетики и повышение энергоэффективности в Чеченской Республике» из бюджета Чеченской Республики уменьшены на 692 044 руб. и доведены до 249 307 956 руб.

В течение 2014 года расходными расписаниями от 21.10.2014 г. №55, от 27.10.2014 г. №56, от 06.11.2014 г. №59, от 25.12.2014 г. №75, от 01.07.2014 г. №025, от 28.08.2014 г. №042, от 07.05.2014 г. № 015 и от 03.04.2014 г. № 010 до Министерства доведены предельные объемы финансирования программы Чеченской Республики «Развитие промышленности, энергетики и повышение энергоэффективности в Чеченской Республике» в общей сумме 473 209 356 руб., в том числе:

- 223 901 400 руб. – из федерального бюджета;
- 249 307 956 руб. – из бюджета Чеченской Республики.

Денежные средства в бюджете Чеченской Республики на 2014 год на реализацию государственной программы Чеченской Республики «Развитие промышленности, энергетики и повышение энергоэффективности в Чеченской Республике» предусмотрены на 692 044 руб. меньше, чем утверждено постановлением Правительства Чеченской Республики от 03.12.2013 г. №315.

В связи с недофинансированием вышеуказанных мероприятий Министерством были направлены письма в адрес председателя Правительства Чеченской Республики Эдельгериева Р. С-Х. и министра финансов Чеченской Республики Рассуханова У.А-А. с указанием на нарушение условий ранее заключенного соглашения и просьбой произвести финансирование на не достающую сумму.

В связи с невыполнением условий пункта 1.1 Соглашения по обеспечению финансирования мероприятий за счет средств республиканского бюджета в полном объеме Министерством энергетики Российской Федерации на основании п.7 Правил предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектам Российской Федерации на реализацию региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.09.2011 г. №746, п. 3.2 Соглашения размер субсидии из федерального бюджета был уменьшен пропорционально выделенной из республиканского бюджета сумме. Уменьшенная сумма субсидии из федерального бюджета в размере 619 798 руб. заявкой на кассовый расход от 24.03.2015 г. №024 возвращена в доход федерального бюджета

3. Соответствие заключения и исполнения государственных контрактов (договоров) на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд действующему законодательству

В 2014 году способ размещения заказов в Министерстве определялся в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 г. №44-ФЗ).

Конкурсные процедуры проводились уполномоченным органом - Комитетом Правительства Чеченской Республики по государственному заказу. На основании выписок из протоколов заседания единой комиссии Комитета Министерством заключались государственные контракты.

В рамках реализации вышеперечисленных программ Министерством заключено 7 государственных контрактов и 1 договор на общую сумму 473 209 356 руб., в том числе:

- государственный контракт от 29.01.2014 г. №17 с ООО «Трансэнергопром» на выполнение строительных работ Малой ГЭС на р. Сунжа в поселке Кирова г. Грозный стоимостью 49 307 956 руб.;

- государственный контракт от 06.02.2014 г. №28 с ООО «ВЕСТ-ИНФО» на выполнение работ по установке общедомовых энергоресурсов – тепла, горячей и

холодной воды, модернизации систем освещения с использование светодиодных светильников, стоимостью контракта 200 000 000 руб.;

- государственный контракт от 18.08.2014 г. №36 с ООО «Гранд» на выполнение работ по модернизации систем тепло-электропотребления в бюджетной сфере, модернизацию систем наружного освещения, стоимостью контракта 163 901 400 руб.;

- государственный контракт от 25.08.2014 г. №37 с ООО «Трансэнергопром» на выполнение проектно-изыскательские работы для строительства малой ГЭС «Сателлит», стоимостью контракта 11 150 000 руб.;

- государственный контракт от 25.08.2014 г. №38 с ООО «Трансэнергопром» на выполнение проектно-изыскательские работы для строительства малой ГЭС «Гухой», стоимостью контракта 18 790 000 руб.;

- государственный контракт от 25.08.2014 г. №39 с ООО «Трансэнергопром» на выполнение проектно-изыскательские работы для строительства малой ГЭС «Ушкалой», стоимостью контракта 29 795 000 руб.;

- государственный контракт от 15.12.2014 г. №42 с ООО «РОСГЕОИНЖИРИНГ» на выполнение предпроектных работ по объекту МГЭС «Башенная», стоимостью контракта 263 000 руб.;

- договор от 18.12.2014 г. №10 с ООО «РОСГЕОИНЖИРИНГ» услуги по тиражированию одного экземпляра отчетной документации, стоимостью договора 2 000 руб.

Оплата за выполненный объем работ и услуг по указанным контрактам произведена на основании обоснованных счетов-фактур, актов о приёмке выполненных работ формы №КС-2, справок о стоимости выполненных работ и затрат формы №КС-3 в общей сумме 473 209 356 руб.

В 2014 году способ размещения заказов в Министерстве определялся в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 г. №44-ФЗ).

Заключение государственных контрактов Министерством проведено в пределах лимитов бюджетных обязательств, установленных на соответствующие цели, целевыми программами, фактов несоблюдения поставщиками условий государственных контрактов, не установлено.

Выборочной проверкой заключенных государственных контрактов, установлено следующие, при заключении государственных контрактов заказчик устанавливал обязательные требования о внесении суммы обеспечения исполнения контракта, об отсутствии поставщиков в реестре недобросовестных поставщиков.

В соответствии с п. 1 ст. 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде Министерством велся реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

В Министерстве заключен государственный контракт от 18.08.2014 г. №36 с ООО «Гранд» на выполнение работ по модернизации систем тепло-

электропотребления в бюджетной сфере, модернизацию систем наружного освещения, на сумму 163 901 400 руб. данный контракт заключен с предоставлением авансирования 30 процентов от суммы контракта, предельный размер авансирования не превышался.

4. Достоверность и законность банковских операций со средствами федерального бюджета, выделенными на реализацию региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в проверяемом периоде

Выборочной проверкой государственных контрактов, заключенных за счет средств федерального бюджета, выделенных на реализацию региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности установлено, что оплата за выполненный объём работ и услуг по указанным контрактам произведена на основании обоснованных счетов-фактур, актов о приёмке выполненных работ формы №КС-2, справок о стоимости выполненных работ и затрат формы №КС-3.

Авансовый платеж по государственному контракту от 18.08.2014 г. №36, заключенному с ООО «Гранд» на выполнение работ по модернизации систем тепло-электропотребления в бюджетной сфере, модернизацию систем наружного освещения, произведен в соответствии с п.22 постановления Правительства Российской Федерации от 23.12.2013 г. №1213 «О мерах по реализации федерального закона «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Необоснованного перечисления денежных средств лицам или организациям, не прошедшим конкурсный отбор, а также неправомерного финансирования юридических и физических лиц, не установлено.

5. Состояние расчетной дисциплины

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками по оплате товаров, выполненных работ и услуг велся на счете 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» и в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Дебиторская задолженность по данным Баланса и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2014 г. по бухгалтерскому учету Министерства числится дебиторская и кредиторская задолженности.

Дебиторская задолженность по коду 206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в размере 675 000 руб.

Кредиторская задолженность:

- по коду 302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» в размере 469 руб.;

- по коду 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 3 757 руб. со знаком минус.

По данным Баланса и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014 г. по бухгалтерскому учету Министерства числится дебиторская задолженность по коду 205.51 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 619 798 руб. со знаком минус, остаток не использованных субсидий.

6. Достоверность бюджетного учета и отчетности по средствам федерального бюджета, полученным от Минэнерго России на реализацию региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности

Бухгалтерский учет в Министерстве ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, «Инструкцией по применению 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», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №157н.

Регистры бухгалтерского учета соответствуют установленной форме в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 г. №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Отчетность Министерством составлена в полном объеме, в соответствии с «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н. Бюджетная и другая отчетность составлена Министерством на основе данных главной книги и других регистров бюджетного учета в объеме и в сроки, установленные соответствующими нормативными и правовыми актами федеральных органов власти.

Установленная планом счетов бухгалтерского учета корреспонденция соблюдается. Бухгалтерские документы подшиты в папки, сохранность оправдательных документов обеспечена. Бухгалтерская отчетность составлена достоверно и предоставлена Министерством своевременно.

7. Обобщенная информация о результатах выездной проверки

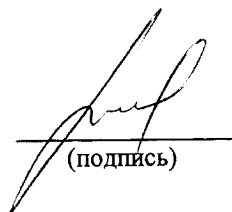
В ходе проведенной проверки финансовых нарушений не выявлено.

Приложения:

1. копия - перечень предприятий и организаций

Контролер-ревизор
ТУ Росфиннадзора
в Чеченской Республике
(должность)

16.05.2015
(дата)


(подпись)

А.Г. Висайтов
(инициалы, фамилия)