

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2017-2018 годы и истекший период 2019 года на реализацию подпрограммы «Развитие музейного дела на 2014-2020 гг.»»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2019 год.

Цель контрольного мероприятия: проверка целевого характера и эффективности использования средств бюджета Республики Татарстан использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2017-2018 годы и истекший период 2019 года на реализацию подпрограммы «Развитие музейного дела на 2014-2020 гг.»».

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета Республики Татарстан, платежные и иные первичные документы, а также бухгалтерская и финансовая отчетность.

Проверяемый период: 2017-2018 годы и истекший период 2019 года.

Объекты контрольного мероприятия: ГБУК «Национальный музей Республики Татарстан» (далее – Национальный музей РТ), ГБУК РТ «Елабужский государственный историко-архитектурный и художественный музей-заповедник» (далее – Елабужский музей-заповедник).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 18 ноября по 20 декабря 2019 года.

Объем выявленных нарушений – 47 755,2 тыс. рублей. Подлежат восстановлению и устранению нарушения – 37 328 тыс. рублей. Количество составленных протоколов об административных правонарушениях – 3.

Проверка выполнения государственного задания

Государственным заданием на 2018 год для Национального музея РТ предусмотрено проведение реставрационных работ в отношении 400 предметов. Государственным заданием установлено допустимое отклонение от установленных показателей объема работы, в пределах которых государственное задание считается выполненным, в размере 10%. Постановлением Кабинета Министров РТ от 18.09.2017 №698 нормативные затраты на осуществление реставрации и консервации музейных предметов, музейных коллекций установлены в сумме 10 427,2 тыс. рублей. При фактической реставрации 185 предметов государственное задание в указанной части исполнено на 46%. Таким образом, отклонение при исполнении государственного задания в части осуществления реставрации и

консервации музейных предметов, музейных коллекций с установленным объемом финансирования в сумме 10 427,2 тыс. рублей составило 54%, что больше установленного допустимого объема отклонения. В соответствии с ч.6 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ государственное задание Учреждением в части объемов реставрационных работ является не выполненным.

Финансирование учреждений

Объемы финансирования Национального музея РТ и Елабужского музея-заповедника представлены в таблице:

Информация об объемах финансирования, тыс. рублей						
	Национальный музей РТ			Елабужский музей-заповедник		
	2017 год	2018 год	11 месяцев 2019 года	2017 год	2018 год	11 месяцев 2019 года
Субсидии на выполнение государственного задания	113 452,0	121 615,1	131 848,6	38 506,8	51 679,9	55 202,1
Субсидии на иные цели	2 230,4	69 106,5	66 007,2	8 031,6	28 020,0	21 819,6
Собственные доходы учреждений	20 501,3	21 357,3	20 176,8	32 970,5	34 802,1	35 303,6

Абзацем 1 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

Абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Абзацем 6 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что предоставление указанных субсидий осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между органами государственной власти (органами местного самоуправления), осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными или автономными учреждениями.

Пунктом 4 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета Республики Татарстан государственным бюджетным и автономным учреждениям Республики Татарстан субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 30.12.2016 №1052 также установлено, что субсидия предоставляется учреждению на основании соглашения о предоставлении субсидии.

В 2017 году Министерством культуры Республики Татарстан (учредитель) с Национальным музеем РТ соглашения о предоставлении субсидий на сумму 2 080,5 тыс. рублей не заключались. В 2018 году субсидия на 300,0 тыс. рублей также предоставлена без заключения соглашения.

Собственные доходы учреждений образуются за счет поступления средств за оказанные платные услуги (продажа билетов на выставки, проведение экскурсий, продажа сувениров, услуги столовой (Елабужский музей-заповедник), предоставление площадей в аренду, прочие поступления (безвозмездные поступления и благотворительные взносы) и поступления в виде возмещения коммунальных платежей.

Так, Национальному музею РТ в проверяемом периоде производилось возмещение коммунальных платежей арендаторами помещений, а так же организациями-получателями коммунальных услуг на лицевой счет по учету средств по приносящей доход деятельности на общую сумму 1 005,4 тыс. рублей:

При этом, оплата коммунальных услуг в полном объеме производилась за счет средств, выделенных из бюджета республики на выполнение государственного задания. Таким образом, Национальным музеем РТ произведена оплата коммунальных услуг за счет средств бюджета Республики Татарстан в сумме 1 005,4 тыс. рублей, которые фактически подлежали оплате за счет доходов от предпринимательской деятельности.

Аналогичным образом Елабужским музеем-заповедником оплата коммунальных услуг производилась в полном объеме за счет средств, выделенных из бюджета республики на выполнение государственного задания. При этом, арендаторами возмещены коммунальные расходы в сумме 22,6 тыс. рублей.

Операции с основными средствами и нематериальными активами

На балансе Национального музея РТ числится здание по адресу г.Казань, ул.Чернышевского,6/2 первоначально-восстановительной стоимостью 22 733,6 тыс. рублей. На момент проведения проверки указанное здание не эксплуатируется.

Также на балансе Национального музея РТ числится фактически не эксплуатируемое транспортное средство Деу Нексия первоначально-восстановительной стоимостью 270,3 тыс. рублей.

Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

Установлено неотражение Национальным музеем РТ в бухгалтерском учете операций, связанных с получением неисключительного права пользования программным продуктом. В нарушение требований пунктов 66, 333 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 (далее - Инструкция № 157н) нематериальные активы, полученные в пользование Национальным музеем (лицензиатом), не учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Отражение в учете учреждения операций, связанных с получением права пользования программным обеспечением, осуществляется на основании лицензионных и иных договоров, заключенных согласно законодательству РФ (пункт 66 Инструкции № 157н). Поступление и выбытие программ на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» отражается на основании положений соответствующего лицензионного (иного) договора, а в качестве первичного документа оформляется Бухгалтерская справка (ф. 0504833).

По каждому программному продукту должна быть открыта Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (пункт 334 Инструкции № 157н).

Согласно пункту 66 Инструкции № 157н платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему по лицензионному договору право использования программного обеспечения могут быть отнесены:

- на финансовый результат (затраты) текущего финансового года;
- к расходам будущих периодов.

Конкретный порядок отражения этих платежей в учетных регистрах не установлен Национальным музеем РТ в рамках формирования учетной политики, что является нарушением пункта 6 Инструкции № 157н, а также письма Минфина России от 18.03.2016 № 02-07-10/15362.

1.1. Так, по лицензионному соглашению от 28.11.2017 № 2017-1Ж/Л17, заключенному между Национальным музеем (Конечный пользователь) и ООО «ИнфоТех» (Правообладатель), Национальным музеем приняты неисключительные лицензии на право использования программного обеспечения (далее – ПО) для ЭВМ, но не отражены в бухгалтерском учете

на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», в том числе:

- лицензия на прикладное ПО сервера базы данных билетной системы TicketNet-DB-М стоимостью 189,05 тыс. рублей;
- лицензия на прикладное ПО администратора билетной системы TicketNet-A-М стоимостью 39,95 тыс. рублей;
- лицензия на прикладное ПО кассира билетной системы TicketNet-C-М стоимостью 168,00 тыс. рублей.

Акт приема-передачи неисключительных лицензионных прав подписан 11.12.2017 года Национальным музеем и ООО «ИнфоТех». Оплата произведена в полном объеме.

В ходе проверки Национальным музеем РТ 28.11.2019 года отражены неисключительные права на ПО на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре в общей сумме 397,0 тыс. рублей.

1.2. К проверке представлен договор от 01.10.2018 № 836, заключенный между Национальным музеем (Лицензиат) и ООО «КАМИС» (Лицензиар). Предметом лицензионного договора является обязательство Лицензиара передать неисключительных (лицензионных) прав на базовое программное обеспечение комплексной автоматизированной музейной информационной системы КАМИС 2000 на 7 (семь) дополнительных рабочих мест Лицензиата. Цена договора составляет 301,0 тыс. рублей. Оплата произведена в полном объеме.

К проверке представлено лицензионное соглашение о передаче неисключительных прав на программное обеспечение от 18.10.2018 № К-2000.836.0110918, согласно которому неисключительные (лицензионные) права на использование программного обеспечения КАМИС 2000 дополнительно на 7 рабочих местах (лицензия на КАМИС), подтверждается только данным Соглашением. Акт сдачи-приемки выполненных услуг по договору от 01.10.2018 № 836 подписан 18.10.2018 Лицензиатом и Лицензиаром на полную сумму.

В ходе проверки Национальным музеем РТ 28.11.2019 года отражены неисключительные права на ПО на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре в общей сумме 301,0 тыс. рублей.

1.3. По договору оказания услуг от 08.11.2018 № 11/2018, заключенному между Национальным музеем РТ и ООО «Комплексное решение» (Исполнитель), Исполнитель обязуется оказать услуги по разработке (созданию) программного продукта/WEB – приложение мобильный гид для экспозиции Литературного музея Г. Тукая. Стоимость услуг составляет 399,0 тыс. рублей.

Акт приема-передачи выполненных работ подписан 30.11.2018 года Национальным музеем и ООО «Комплексное решение». Оплата произведена в полном объеме.

Передача неисключительных или исключительных прав в договоре и в акте приема – передачи не указана.

В ходе проверки Национальным музеем 03.12.2019 года отражен в бухгалтерском учете созданный программный продукт/WEB – приложение мобильный гид для экспозиции Литературного музея Г. Тукая на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера фактических вложений, установленного в договоре в сумме 399,0 тыс. рублей.

Аналогичным образом Елабужским музеем заповедником не отражены в учете неисключительные права:

- использования Программы для ЭВМ в виде простой (неисключительной) лицензии стоимостью 4,7 тыс. рублей;
- использования программного продукта КАМИС стоимостью 369,1 тыс. рублей.

2. Установлено неотражение Национальным музеем РТ в бухгалтерском учете операций, связанных с получением исключительного права пользования программного продукта. Объекты исключительных прав принимаются к бухгалтерскому (бюджетному) учету в составе нематериальных активов при соответствии условиям, установленным пунктами 56, 57 Инструкции № 157н, и учитываются на счете 0 102 00 000 «Нематериальные активы» как отдельный инвентарный объект нематериальных активов.

Так, Национальным музеем НТ не отражены исключительные права:

- на программный продукт (программной оболочки) и контента электронного терминала «Книга с анимациями» стоимостью 396,3 тыс. рублей;
- на программное обеспечение для электронных станций Телефон поэзии в сумме 164,0 тыс. рублей, для электронных станций Сказки Тукая – 164,0 тыс. рублей;
- на программный продукт и контент электронного терминала «Мобильный гид» для электронной станции экспозиции Литературного музея Г. Тукая стоимостью 103,0 тыс. рублей.
- на использование объектов интеллектуальной собственности (разработка и создание контентов электронных терминалов «Лучезарная Казань», «Друзья поэта» для экспозиции Литературного музея Г. Тукая стоимостью 312,2 тыс. рублей;
- на использование программного обеспечения РОБОТА стоимостью 381,0 тыс. рублей.
- на контент и программное обеспечение для электронных станций стоимостью 2 223,9 тыс. рублей;

- на контенты и программное обеспечение для электронных станций стоимостью 2 420,0 тыс. рублей, выполненных в рамках создания экспозиции Музея истории татарской литературы с мемориальной квартирой Шарифа Камала (Дом татарской книги).

В ходе проверки Национальным музеем РТ указанные исключительные права приняты к учету.

Елабужским музеем-заповедником не отражены исключительные права пользования сайтом <http://elabuga.com/> на сумму 255,9 тыс. рублей. В ходе проведения проверки отражены в учете.

3. Установлено не отражение Национальным музеем РТ в бухгалтерском учете операций, связанных с созданием материальных ценностей (объектов основных средств (ОС) – движимого имущества). В нарушение абзаца 4 пункта 9, абзаца 1 пункта 53 Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкции № 174н) Национальным музеем РТ не приняты к бухгалтерскому учету объекты ОС, которые осуществляются по первоначальной (сформированной) стоимости при их приобретении, создании, изготовлении, в том числе хозяйственным способом. В соответствии с пунктом 50 Инструкции № 157н первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете в порядке, предусмотренном для соответствующего типа учреждения Инструкциями по применению Планов счетов.

3.1. Так, по государственному контракту от 09.07.2018 № 1, заключенному Национальным музеем с ООО «Волга СТ», последний обязуется оказать услуги по созданию экспозиции Литературного музея Г. Тукая. Цена контракта составляет 16 900,0 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 1.2.1. Технического задания (Приложение № 1 к Госконтракту) необходимо осуществить работы по художественному оформлению экспозиции, созданию объемно-пространственных композиций, изготовлению и монтажу эксклюзивного музейного оборудования, монтажу экспонатов и новоделов, монтажу мультимедийного и светотехнического оборудования, созданию электронных станций согласно Концепции электронной экспозиции.

Экспозиция Литературного музея Г. Тукая размещена на площади 686,1 кв.м.: 19 объемно-пространственных экспозиций, оборудование, 10 электронных станций.

В пункте 2.4. Технического задания перечислено нестандартное экспозиционное выставочное оборудование, которое подлежит изготовлению, поставке и монтажу.

Согласно актам приемки-сдачи выполненных работ все этапы по созданию экспозиции, предусмотренные госконтрактом выполнены. Оплата произведена в полном объеме.

В ходе проверки неучтенные объекты ОС на общую сумму 7 245,7 тыс. рублей в количестве 452 единиц в соответствии с абзацем 16 пункта 9, абзацем 17 пункта 150 Инструкции № 174н оприходованы.

Елабужским музеем-заповедником объекты пожарно-охранной сигнализации, относимые к основным средствам, не отражены по строке 010 «Основные средства» на общую сумму 646,38 тыс. рублей.

4. В нарушение пункта 345 Инструкции № 157н Национальным музеем РТ не принята к бухгалтерскому учету сувенирная продукция.

Так, по договору, заключенному от 14.02.2017 № 1 с ООО «Экспресс Сувенир» на сумму 29,8 тыс. рублей, поставлены магниты в количестве 690 штук, брелки – 100 штук. К учету указанная продукция не принята, акт на списание не представлен.

5. Национальным музеем РТ представлена Учетная политика, утвержденная приказом от 29.12.2017 № 599 «Об утверждении Положения об учетной политике Учреждения на 2018 год». Следует отметить, что Министром финансов РФ подписаны приказы от 31.03.2018 №№ 64н, 65н, 66н и 67н о внесении изменений в Инструкции №№ 157н, 162н, 174н и 183н. Поправки обусловлены вступлением в силу федеральных стандартов бухучета. Новшества подлежат применению при формировании учетной политики и показателей бухучета, начиная с 2018 года. Национальным музеем РТ изменения в Учетную политику не вносились.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

В Национальном музее РТ в 2018 году происходит рост дебиторской задолженности по оплате коммунальных услуг:

Состояние дебиторской задолженности по отдельным коммунальным платежам за счет средств, выделенных на выполнение государственного задания, рублей			
Поставщик услуг	На 01.01.2018	На 01.01.2019	Среднемесячная потребность в 2018 году
ОАО Татэнергосбыт	884 244,25	1 367 352,82	334 740,95
АО ТАТЭНЕРГО	2 436 555,67	3 260 912,81	465 844,7*
МУП «ПО «Казэнерго»	1 117 529,84	903 632,22	101 733,4
МУП "Водоканал"	372 778,1	205 746,67	15 317,9
	4 811 107,95	5 737 644,52	

* Рассчитано исходя из потребления тепловой энергии в течение 7 месяцев

Например, по состоянию на 01.01.2018г. имелась дебиторская задолженность перед АО «Татэнерго» в сумме 2 436,6 тыс. рублей. Начисления АО «Татэнерго» за оказанные в 2018 году услуги составили

3 175,6 тыс. рублей. Учреждением в 2018 году оплачено за поставленные услуги 4 000,0 тыс. рублей. В результате, на 01.01.2019 образована дебиторская задолженность в сумме 3 260,9 тыс. рублей, что составляет годовую потребность Учреждения. Таким образом, средства бюджета Республики Татарстан в сумме 2 329,2 тыс. рублей (сумма 5 месяцев среднемесячного сезонного потребления) использованы с несоблюдением принципов, установленных ст.34 Бюджетного кодекса РФ, то есть используются не эффективно.

Согласно акту сверки дебиторская задолженность перед МУП «Водоканал» на 01.01.2018 составляла 373,6 тыс. рублей. Начисления за оказанные услуги в 2018 году составили 183,8 тыс. рублей. То есть по состоянию на 01.01.2018 произведены авансовые платежи в размере двухгодовой потребности Учреждения и привело к неэффективному использованию средств бюджета Республики Татарстан. Оплата услуг в 2018 году Учреждением произведена в сумме 16,8 тыс. рублей. В результате на 01.01.2019 дебиторская задолженность составила 206,6 тыс. рублей, что выше годовой потребности учреждения. Таким образом, средства бюджета Республики Татарстан в сумме 175,9 (сумма задолженности за вычетом двух месячной потребности) использованы с несоблюдением принципов, установленных ст.34 Бюджетного кодекса РФ, то есть используются не эффективно

Происходит увеличение суммы авансовых платежей АО «Татэнергосбыт». Так, по состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность составляла 884,2 тыс. рублей или двухмесячная потребность. На 01.01.2019 авансовые платежи увеличены до 1 367,4 тыс. рублей или до четырехмесячной потребности, что привело к нарушению принципов, установленных ст.34 Бюджетного кодекса РФ, то есть средства бюджета Республики Татарстан в сумме 669,4 тыс. рублей (размер двухмесячных авансовых платежей) используются не эффективно

Перед МУП «ПО «Казэнерго» на 01.01.2019 размер авансовых платежей составил 903,6 тыс. рублей, что составляет 9 месячную потребность. Таким образом, средства бюджета Республики Татарстан в сумме 801,2 (сумма задолженности за вычетом двух месячной потребности) использованы с несоблюдением принципов, установленных ст.34 Бюджетного кодекса РФ, то есть используются не эффективно.

В составе дебиторской задолженности по субсидиям на выполнение государственного задания числится задолженность по транспортному налогу: на 01.01.2017 – 41,4 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 41,7 тыс. рублей, на 01.01.2019 – 36,8 тыс. рублей. Таким образом, ежегодно образуется переплата по транспортному налогу, то есть денежные средства в сумме 36,8 тыс. рублей использованы с несоблюдением принципов, установленных ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

Выводы:

1. Объем финансирования ГБУК «Национальный музей Республики Татарстан» за проверяемый период составил 504 259,8 тыс. рублей, ГБУК РТ «Елабужский государственный историко-архитектурный и художественный музей-заповедник» - 203 260 тыс. рублей.

2. Объем выявленных нарушений составил 47 755,2 тыс. рублей. Подлежат устранению нарушения на общую сумму 37 328 тыс. рублей (98,5% от объема выявленных нарушений).

3. Установлены нарушения при формировании и исполнении бюджета, связанные неисполнением государственного задания, авансирования поставщиков коммунальных услуг вплоть до двухлетней потребности.

4. Допущены нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неотражения в регистрах бухгалтерского учета исключительных и неисключительных прав, материальных ценностей.

5. Допущены нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью, выразившееся в длительной невостребованности имущества.

Предложения:

По результатам контрольного мероприятия направить Представление главному врачу ГБУК «Национальный музей Республики Татарстан», ГБУК РТ «Елабужский государственный историко-архитектурный и художественный музей-заповедник» для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств и имущества, устранению установленных нарушений, исключения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

Информационное письмо о результатах проверки направить в Министерство культуры Республики Татарстан.

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

Аудитор

И.А. Мубаракوف