ОТЧЕТ
по результатам проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Государственному комитету Республики Татарстан по туризму

Основание для проведения проверки:

План работы Счетной палаты РТ на 2019 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 26.03.2019 №КС-273.

Цель проверки:

Проверить целевой характер и эффективность использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Государственному комитету Республики Татарстан по туризму на развитие сферы туризма и гостеприимства в Республике Татарстан (в рамках госпрограммы «Развитие сферы туризма и гостеприимства в Республике Татарстан на 2014-2020 годы», законность и эффективность использования закрепленного за комитетом государственного имущества Республики Татарстан.

Объект проверки:

Государственный комитет Республики Татарстан по туризму

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

Сроки проведения: с «1» апреля по «26» апреля 2019 года.

Установлено:

Государственный комитет Республики Татарстан по туризму (далее – Комитет) действует на основании Положения, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ «Вопросы Государственного комитета Республики Татарстан по туризму» от 12.04.2014 №234. Комитет является исполнительным органом государственной власти Республики Татарстан межотраслевой компетенции, осуществляющим функции по государственному управлению в сфере туризма и межотраслевому взаимодействию и согласованию действий с министерствами и ведомствами Республики Татарстан в целях развития туристской индустрии и гостеприимства.

Основными задачами Комитета являются:

1. Участие в осуществлении государственной политики в сфере туризма.
2. Определение приоритетных направлений и стратегии развития сферы туризма и их реализация.

3. Взаимодействие с министерствами и ведомствами Республики Татарстан по вопросам развития сферы туризма, туристкой индустрии и гостеприимства.

4. Взаимодействие с участниками туристского рынка, осуществление государственной поддержки юридических и физических лиц в реализации проектов в сфере туризма.

Межрайонной инспекцией ФНС №18 по Республике Татарстан 1 апреля 2014 года Комитету выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1141690023364.

Комитет 1 апреля 2014 года поставлен на налоговый учет в Межрайонной инспекции ФНС №14 по Республике Татарстан с кодом причины постановки на учет – 165501001, ИНН – 1655289900.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан Комитету установлена идентификация с использованием следующих общероссийских классификаторов: ОКПО – 48694992, ОКАТО – 92401367000, ОКТМО – 92701000001, ОКОГУ – 2300280, ОКФС – 13, ОКОПФ – 20904.

Местонахождение Министерства: 420015, Россия, г. Казань, ул. Горького, д. 19/8.

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

- с правом первой подписи на финансовых документах: Председатель Комитета - Иванов Сергей Евгеньевич;
- с правом второй подписи: начальник отдела бухгалтерского учета и государственного заказа Комитета - Харисова Гульнара Дамировна.

Министерством финансов Республики Татарстан 27 декабря 2016 года Комитету направлено уведомление о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств на 2017 год в объёме 45 355,7 тыс. рублей (письмо №02-83/9377 от 27.12.2016). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Республики Татарстан на 2017 год, утверждённой Законом РТ «О бюджете Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 28.11.2016 №93-ЗРТ (в редакции Закона Республики Татарстан №93-ЗРТ от 22.12.2017), расходы на содержание Комитета были утверждены в сумме 156 952,8 тыс. рублей. Согласно ведомственной структуре расходов бюджета РТ за 2017 год, утверждённой Законом Республики Татарстан «Об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2017 год» от 26.05.2018 №36-ЗРТ, расходы на содержание Комитета составили 157 699,0 тыс. рублей. Изменения вносились по уведомлениям Министерства финансов РТ на основании Законов РТ «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2017 год и на

плановый период 2018 и 2019 годов» и распоряжений Кабинета Министров Республики Татарстан.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств Комитета (форма 0503127) лимиты бюджетных обязательств в 2017 году составили 160 874,0 тыс. рублей. Разница между лимитами бюджетных обязательств (согласно форме 0503127) и уточненными плановыми назначениями (по Закону Республики Татарстан от 28.11.2016 №93-ЗРТ) составила 3 921,2 тыс. рублей (160 874,0 т.р. – 156 952,8 т.р.), которая объясняется доведением Министерством финансов РТ до Комитета уведомлений о лимитах бюджетных обязательств по распоряжениям Кабинета Министров Республики Татарстан без внесения изменений в Закон «О бюджете Республики Татарстан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 28.11.2016 №93-ЗРТ. Исполнение по расходам за 2017 год составило 157 699,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 3 175,0 тыс. рублей, которые были образованы вследствие экономии, достигнутой по результатам применения конкурентных способов закупки, экономии по расходам на содержание Комитета и экономии по оплате командировочных расходов.

Согласно Отчёту об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств в 2017 году исполнение расходов составило 157 699,0 тыс. рублей, в том числе расходы:

- по реализации Закона Республики Татарстан «Об обязательном государственном страховании государственных гражданских служащих Республики Татарстан» - 32,7 тыс. рублей;

- по Государственной программе «Сохранение национальной идентичности татарского народа (2014-2019 годы)» - 495,0 тыс. рублей;

- по Государственной программе «Развитие сферы туризма и гостеприимства в Республике Татарстан на 2014-2020 годы» - 157 171,3 тыс. рублей (в том числе: на содержание центрального аппарата – 27 488,3 тыс. рублей; на мероприятия, направленные на развитие сферы туризма и гостеприимства в Республике Татарстан» - 129 683,0 тыс. рублей (из них: на закупку товаров, работ и услуг – 23 977,4 тыс. рублей, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям – 105 705,6 тыс. рублей).

Министерством финансов Республики Татарстан 25 декабря 2017 года Комитету направлено уведомление о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств на 2018 год в объёме 46 040,0 тыс. рублей (письмо №02-83/9949 от 25.12.2017). В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Республики Татарстан на 2018 год, утверждённой Законом РТ «О бюджете Республики Татарстан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 30.11.2017 №85-ЗРТ (в редакции Закона Республики Татарстан от

19.12.2018 №100-ЗРТ), расходы на содержание Комитета утверждены в объеме 89 297,3 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств Комитета (форма 0503127) лимиты бюджетных обязательств в 2018 году составили 100 353,9 тыс. рублей. Изменения вносились по уведомлениям Министерства финансов Республики Татарстан на распоряжений Кабинета Министров Республики Татарстан. Разница между лимитами бюджетных обязательств (согласно форме №0503127) и уточненными плановыми назначениями (по Закону РТ от 30.11.2017 №85-ЗРТ) составила 11 056,6 тыс. рублей (100 353,9 т.р. – 89 297,3 т.р.), которая объясняется доведением Министерством финансов Республики Татарстан до Комитета уведомлений о лимитах бюджетных обязательств по распоряжениям Кабинета Министров Республики Татарстан без внесения изменений в Закон «О бюджете Республики Татарстан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 30.11.2017 №85-ЗРТ.

Исполнение по расходам за 2018 год согласно Отчету об исполнении бюджета (форма №0503127) составило 85 439,6 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 14 914,2 тыс. рублей, которые были образованы вследствие экономии, достигнутой по результатам применения конкурентных способов закупки, экономии по расходам на содержание Комитета и экономии по оплате командировочных расходов.

Исполнение по расходам в 2018 году составило 85 439,6 тыс. рублей, в том числе расходы:

- по Государственной программе «Развитие государственной гражданской службы Республики Татарстан и муниципальной службы в Республике Татарстан на 2014-2021годы» - 65,1 тыс. рублей;

- по страхованию государственных гражданских служащих – 28,3 тыс. рублей;

- по Государственной программе «Сохранение национальной идентичности татарского народа (2014-2019годы) - 497,5 тыс. рублей;

- иные бюджетные ассигнования на уплату налога на имущество – 20,7 тыс. рублей;

- по Государственной программе «Развитие сферы туризма и гостеприимства в Республике Татарстан на 2014-2019годы» - 84 827,9 тыс. рублей (в том числе: на содержание центрального аппарата – 29 395,2 тыс. рублей; на мероприятия, направленные на развитие сферы туризма и гостеприимства в Республике Татарстан» - 55 432,8 тыс. рублей (из них: на закупку товаров, работ и услуг – 52 632,0 тыс. рублей, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям – 2 800,8 тыс. рублей).

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 21.07.2014 №522 утверждена Государственная программа «Развитие сферы туризма и

гостеприимства в Республике Татарстан на 2014-2021 годы» (далее – Программа). Государственным заказчиком Программы является Государственный комитет РТ по туризму. Исполнение индикаторов Программы за 2017-2018 годы представлено в следующей таблице.

Наименование подпрограммы (раздела, мероприятия)	Наименование индикатора, единица измерения	2017 год		2018 год		Источник информации о выполнении мероприятия
		план	факт	план	факт	
2	3	4	5	6	7	8
1. Задача государственной программы «Формирование благоприятного туристского имиджа республики, увеличение объема и разнообразия предоставляемых туристических услуг населению»						
Участие и организация выставок, рекламных туров, издание буклетов, проведение конкурсов и других первоочередных мер государственной поддержки отрасли	Выполнение задания на организацию, участие, проведение первоочередных туристских мероприятий, (проценты)	100	100	100	100	по данным Комитета
2. Задача государственной программы «Развитие туристско-рекреационного комплекса Республики Татарстан»						
Создание базового пакета инвестиционных предложений и проектов развития инфраструктуры туризма Республики	Объем платных туристских услуг, оказанных населению, (млн. рублей)	13 566,5	13 566,5	14 258,4	14 258,4	по данным Министерства экономики РТ
	Количество сформированных базовых пакетов инвестиционных предложений, (ед.)	0,00	0,00	1	1	по данным Комитета
Создание туристско-рекреационного кластера «Свияжск»	Туристский поток, (тыс. чел.)	370,0	370,0	0,0	0,0	данные музейных комплексов РТ
3. Задача государственной программы «Формирование конкурентоспособного туристского продукта и его продвижение на перспективных туристских рынках»						
Формирование туристского бренда	Увеличение внутренних и въездных туристских потоков в республику, (тыс. человек)	2 981,0	3 100,0	3 423,8	3 423,8	данные территориального органа Федеральной службы государственной статистики по РТ
Увеличение присутствия туристских возможностей Республики Татарстан в сети «Интернет»	Количество посетителей туристского интернет-портала Республики Татарстан, (тыс. человек)	120,0	181,7	69,5	70,2	Данные интернет-сервис компании Яндекс «Яндекс метрика»
Развитие сети и координация деятельности информационных туристских центров (включая call-centre) и обеспечение их работы, взаимодействия с российскими и зарубежными туристско-информационными центрами	Количество человек, обратившихся в туристско-информационные центры республики Татарстан, (тыс. человек)	14,4	14,4	15,5	15,5	по данным акта выполненных работ подрядчика контракт на выполнение ГЗ по организации деятельности туристско-информационного пункта в международном аэропорту Казань
Размещение рекламно-имиджевой информации о туризме в периодических и специализированных средствах массовой информации Республики Татарстан, Российской Федерации, зарубежных стран	Количество СМИ, в которых размещена информация о туризме в Республике Татарстан, (ед.).	1,0	1,0	0,0	0,0	в рамках актов выполненных и оплаченных работ для Комитета
Распространение материалов о туризме в Республике Татарстан через зарубежные представительства по вопросам туризма с учетом возможностей торговых домов РТ, татарских общин в странах ближнего и дальнего зарубежья	Количество представительств РТ, работающих на распространение информации и материалов о туризме в РТ, (ед.).	1,0	1,0	0,0	0,0	в рамках актов выполненных и оплаченных работ для Комитета
Размещение информации о туристских ресурсах РТ в аэропортах, на железнодорожных и автовокзалах, а также на других видах транспорта	Количество видов транспорта, в которых размещена информация о туристских ресурсах РТ, (ед.)	1,0	1,0	0,0	0,0	в рамках актов выполненных и оплаченных работ для Комитета
Разработка и реализация рекламно-информационных фильмов и телепрограмм по туризму и гостеприимству, создание презентаций в формате 3D и промороликов о туризме и гостеприимстве республики (на различных языках)	Количество промороликов или 3D-презинтаций о туризме и гостеприимстве в РТ, (ед.)	7,0	7,0	8,0	8,0	в рамках актов выполненных и оплаченных работ для Комитета
Проведение передвижных презентаций (Road Show)	Количество передвижных презентаций (Road Show), (ед.)	6,0	6,0	1,0	1,0	в рамках актов выполненных и оплаченных работ для

						Комитета
Проведение пропагандистских спецпроектов для российских и зарубежных журналистов, туроператоров, блогеров, фотографов	Количество пропагандистских спецпроектов, (ед.)	10,0	10,0	5,0	5,0	в рамках актов выполненных и оплаченных работ для Комитета
Организация в РТ международных встреч по туризму, форумов и других мероприятий с участием представителей регионов и зарубежья (в т. ч. международного туристского форума «Ориентиры будущего»)	Количество международных мероприятий по туризму (форумов, встреч), (ед.)	1,0	1,0	0,0	0,0	в рамках актов выполненных и оплаченных работ для Комитета
Проведение других имиджевых мероприятий	Количество имиджевых мероприятий, (ед.)	1,0	1,0	0,0	0,0	в рамках актов выполненных и оплаченных работ для Комитета
4. Задача государственной программы «Повышение качества республиканского туристского продукта, уровня гостеприимства при обслуживании туристов на объектах индустрии туризма, с учетом действующих внутренних и международных стандартов»						
Проведение специальных исследований туристского рынка, связанных с изучением и оценкой туристского потенциала, качества и конкурентоспособности турпродукта, а также мониторинга качества оказываемых услуг на объектах индустрии туризма и гостеприимства и формирование современной системы статистики туризма	Количество специалистов, подготовленных в сфере туризма и гостеприимства, (человек)	475,0	475,0	480,0	480,0	в рамках актов выполненных и оплаченных работ для Комитета
	Количество исследований, связанных с изучением и оценкой туристского потенциала	1,0	1,0	0,0	0,0	в рамках актов выполненных и оплаченных работ для Комитета
Совершенствование экскурсионно-методической работы, подготовка, переподготовка и повышение квалификации экскурсоводов	Количество экскурсоводов, прошедших курсы подготовки, переподготовки и повышение квалификации, (человек)	220,0	220,0	190,0	190,0	в рамках актов выполненных и оплаченных работ для Комитета
Поддержание работы волонтерства в сфере туризма и гостеприимства, а также организация подготовки туристских волонтеров по основам обслуживания гостей	Количество волонтёров, прошедших подготовку по основам обслуживания гостей, (человек)	220,0	220,0	220,0	220,0	в рамках актов выполненных и оплаченных работ для Комитета
5. Задача государственной программы «Совершенствование государственной политики в сфере туризма и гостеприимства»						
Определение приоритетных направлений и стратегии развития сферы туризма и их реализация	Доля выполненных исполнительным органом государственной власти РТ в установленные контрольные сроки поручений Президента РТ, Премьер-министра РТ, Руководителя Аппарата Президента РТ, заместителей Премьер-министра РТ в общем объеме поручений, для которых указанными лицами установлен срок выполнения, (процентов)	100	100	100	100	по данным выгрузки из Электронного Правительства РТ

Из приведенных в таблице данных следует, что все значения индикаторов выполнены.

Частью 4 статьи 97.3 Бюджетного кодекса Республики Татарстан установлено, что главные администраторы средств бюджета Республики Татарстан не позднее 1 апреля текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в Счетную палату РТ. Комитетом годовая бюджетная отчетность за 2018 год в Счетную палату РТ направлена 31 марта 2019 года, т.е. в установленные законодательством сроки.

Пунктом 2 статьи 97.1 Бюджетного кодекса Республики Татарстан установлено, что бюджетная отчетность включает в себя: отчет об исполнении бюджета, баланс исполнения бюджета, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительную записку.

Статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ установлено, что случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяется экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Согласно п. 7 Инструкции 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, в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики.

Пунктом 1.4 Положения об инвентаризации Государственного комитета Республики Татарстан по туризму, утвержденного приказом председателя Комитета 30.01.2015 №12, ежегодная инвентаризация проводится:

- основных средств и материальных запасов – не ранее 1 октября года, следующего за отчетным;

- денежных средств, документов строгой отчетности, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с бюджетом, поставщиками, - не позднее 1 января года, следующего за отчетным.

Комитетом была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов 1 октября 2018 года (приказ от 28.09.2018 №111); инвентаризация основных средств, числящихся на балансе и на забалансовых счетах, – 29 декабря 2018 года (приказ от 29.12.2018 №192); инвентаризация кассы – 29 декабря 2018 года (приказ от 29.12.2018 №195).

Выборочной проверкой правильности отражения и полноты раскрытия информации в формах бюджетной отчетности в соответствии с требованиями, установленными 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 установлено следующее.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма 0503127) за 2018 год утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 100 353,9 тыс. рублей. Согласно ведомственной структуре расходов бюджета Республики Татарстан на 2018 год, утвержденной Законом РТ «О бюджете Республики Татарстан на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 30.11.2017 №85-ЗРТ (далее – Закон о бюджете) в последней редакции от 19.12.2018 №100-ЗРТ расходы установлены в сумме 89 297,3 тыс. рублей.

Разница между ассигнованиями, выделенными Комитету в 2018 году и бюджетными назначениями, предусмотренными Законом о бюджете, составила 11 056,6 тыс. рублей:

- 9,4 тыс. рублей – по распоряжению Кабинета Министров Республики Татарстан от 10.12.2018 №3362-р за счет средств резервного фонда на оплату расходов, связанных с организацией визита делегации Республики Татарстан во главе с Президентом Республики Татарстан в Республику Казахстан (г. Уральск) (справка-уведомление об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 14.12.2018 №21318);

- 9 722,8 тыс. рублей – по распоряжению Кабинета Министров Республики Татарстан от 17.12.2018 №3491-р за счет средств резервного фонда для представления субсидии АНО «Центр развития туризма РТ» на возмещение затрат, связанных с проведением рекламной компании в поддержку авиасообщения Тегеран-Казань (справка-уведомление об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 20.12.2018 №21926);

- 1 096,9 тыс. рублей – по распоряжению Кабинета Министров Республики Татарстан от 24.12.2018 №3601-р за счет средств резервного фонда на материальное поощрение работников по результатам работы за IV квартал 2018 года (справка-уведомление об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 24.12.2018 №22270);

- 133,1 тыс. рублей - по распоряжению Кабинета Министров Республики Татарстан от 24.12.2018 №3597-р за счет средств резервного фонда на материальное поощрение председателя Комитета – С.Е. Иванова (справка-уведомление об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 24.12.2018 №22235);

- 94,4 тыс. рублей - по распоряжению Кабинета Министров Республики Татарстан от 28.12.2018 №3694-р за счет средств резервного фонда на оплату расходов, связанных с организацией визита делегации Республики Татарстан во главе с Президентом Республики Татарстан в Лондон 25-26 ноября 2018 года (справка-уведомление об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 28.12.2018 №22933).

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств Министерства (форма 0503127) в 2018 году исполнение по расходам составило всего 85 439,6 тыс. рублей.

Неисполненные назначения за 2018 год составили 14 914,3 тыс. рублей, в том числе за счет экономии:

- по прочим расходам по государственной программе «Сохранение национальной идентичности татарского народа (2014-2019 годы) – 2,5 тыс. рублей;

- по командировочным расходам (проживание, транспортные расходы, суточные, страховка, виза) – 262,7 тыс. рублей;

- по оплате страховых взносов - 10,0 тыс. рублей;

- по оплате услуг связи исходя из фактического потребления (расторжение госконтракта) - 9,1 тыс. рублей;

- по оплате электроэнергии, водоснабжения исходя из фактического потребления - 61,5 тыс. рублей;

- по оплате работ и услуг по содержанию имущества (чистка и замена ковровых покрытий; погрузка и вывоз снега) – 26,6 тыс. рублей;

- по результатам электронного аукциона по закупке основных средств – 30,3 тыс. рублей;

- по результатам электронного аукциона по закупке материальных запасов – 43,0 тыс. рублей;

- по заключенному контракту с единственным поставщиком по аренде помещения – 50,0 тыс. рублей;

- по прочим услугам - 2 969,8 тыс. рублей;

- по прочим расходам – 1 540,1 тыс. рублей;

- в результате реализации проектов (мероприятий) – 9 908,7 тыс. рублей.

Динамика итоговых показателей баланса на начало года и конец отчетного периода по разделам «Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства», «Финансовый результат» приведена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	на 01.01.2018		на 01.01.2019	
	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении
I. Нефинансовые активы:	3 708,9	-	3 285,8	-
- основные средства (остаточная стоимость)	2 486,4	-	1 982,7	-
- нематериальные активы	243,7	-	-	-
- материальные запасы	978,8	-	1 303,1	-
II. Финансовые активы:	37,8	952,2	134,9	572,0
- денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	-	952,2	-	572,0
- дебиторская задолженность	37,8	-	134,9	-
III. Обязательства:	4 437,5	952,2	7 250,4	572,0
- кредиторская задолженность по расходам	253,2	-	1 822,0	-
- расчеты по платежам в бюджеты	0,5	-	-	-
- расчеты по средствам, полученным во временное пользование	-	952,2	-	572,0
- резервы предстоящих расходов	4 183,8	-	5 428,4	-
Финансовый результат	-690,8	-	-3 892,8	-

Сопоставлением объемов дебиторской и кредиторской задолженности, отраженных в разделе II «Финансовые активы» и III «Обязательства» баланса главного распорядителя (форма 0503130) с итоговым показателем, отраженным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) расхождений не установлено.

Дебиторская задолженность Комитета по бюджетной деятельности на начало отчетного периода составляла 37,8 тыс. рублей, на конец периода увеличилась до 134,9 тыс. рублей (в 3,6 раза), в том числе:

- авансы за услуги связи (ОАО «Мобильная государственная связь», ПАО «Таттелеком») - 10,2 тыс. рублей;

- авансы за коммунальные услуги – 36,5 тыс. рублей;

- авансы по работам и услугам (УФПС «Татарстан почтасы» за подписку за I полугодие 2019 года) – 11,6 тыс. рублей;

- расчеты по налогам на доходы физических лиц – 15,0 тыс. рублей;

- расчеты по страховым взносам и прочим платежам и налогам в бюджет – 61,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность увеличилась на 1 568,8 тыс. рублей и на конец 2018 года составила 1 822,0 тыс. рублей, в том числе:

- расчеты по оплате услуг связи «Ростелеком» ПАО (междугородные и международные соединения) – 0,3 тыс. рублей;

- расчеты по оплате коммунальных услуг (ОАО «Татэнергосбыт») – 0,2 тыс. рублей;

- расчеты по содержанию имущества (за обслуживание ворот, за вывоз ТБО) – 1,7 тыс. рублей;

- расчеты с подотчетными лицами – 1 819,8 тыс. рублей.

Сведения об имуществе и обязательствах на забалансовых счетах (согласно справке о наличии имущества на забалансовых счетах за 2018 год) представлены в следующей таблице:

(тыс. руб.)

номер счета	Наименование счета	на начало года	на конец года
01	Имущество полученное в пользование	72,5	9 350,1
02	Материальные ценности, принятые на хранение	379,2	39,0
07	Награды, призы, кубки, ценные подарки, сувениры	2 113,4	3 393,8
21	Основные средства в эксплуатации	191,0	255,0

На конец 2018 года произошло увеличение остатка по счету 01 «Имущество полученное в пользование» в связи с приобретением в 2018 году оборудования (гарнитур «виртуальная реальность» в комплекте с телефонами в количестве 3

штук) на сумму 195,0 тыс. рублей; изготовлением видеороликов на сумму 1 823,9 тыс. рублей, документального фильма стоимостью 1 789,3 тыс. рублей, созданием сайта «Visit Tatarstan» стоимостью 4 919,4 тыс. рублей, туристского продукта «1001 удовольствие» стоимостью 550,0 тыс. рублей.

Остаток по счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» в связи со списанием материальных ценностей (при передаче волонтерам имиджевой одежды и аксессуаров) на конец 2018 года уменьшился на 89,7%.

Увеличение остатка по счету 07 «Награды, призы, кубки, ценные подарки, сувениры» произошло в связи с приобретением в 2018 году подарков и сувениров.

Проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан (выборочным методом на основании изучения (оценки) произведенных расходов) установлено следующее:

1. По соглашению от 20.03.2017 №14 Комитет перечислил АНО «Центр развития туризма Республики Татарстан» (далее – Центр) субсидию в сумме 5 316,2 тыс. рублей в целях возмещения затрат на участие Республики Татарстан в международных выставках (783.0412.2600213970.631.242). Субсидия была перечислена Комитетом в Центр в мае и июне 2017 года. Указанные средства были направлены Комитету из бюджета Республики Татарстан для предоставления субсидии Центру на возмещение затрат, связанных с участием Республики Татарстан в международных выставках, по распоряжению Кабинета Министров РТ от 09.03.2017 №402-р. Проверкой расходования указанных средств установлено, что Центром при проведении международных выставок в г. Москве «Интурмаркет 2017» (с 11 по 13 марта 2017 года на территории МВЦ «Крокус Экспо») и «MITT/Путешествия и туризма» (с 14 по 16 марта 2017 года на территории ЦВК «Экспоцентр») в ООО «Фортуна Экспо» (г. Москва) произведена оплата услуг по организации выставочных стендов на указанные выставки в общей сумме 1 844,0 тыс. рублей (в том числе: «Интурмаркет 2017» - 918,0 тыс. рублей, «MITT/Путешествия и туризма» - 926,0 тыс. рублей). Согласно пояснению Центра от 10.04.2019, указанные стенды были демонтированы, разобраны и утилизированы.

В 2018 году при оплате Комитетом аналогичных расходов по участию Республики Татарстан в международных выставках «Интурмаркет» и «MITT/Путешествия и туризма» по государственным контрактам от 05.03.2018 №2018.10365 (на сумму 2 673,0 тыс. рублей) и от 27.02.2018 №2018.10469 (на сумму 2 312,7 тыс. рублей), заключенным с ООО «Туристско-информационный центр города Казани», также оплачена стоимость услуг по организации выставочных стендов, которые согласно пояснениям ООО «Туристско-информационный центр города Казани» от 25.04.2019 также демонтированы и утилизированы. В актах о выполнении обязательств по указанным контрактам

стоимость услуг по организации выставочных стендов отдельно не указана (в актах указана общая стоимость всех услуг). Таким образом, Комитетом ежегодно производятся расходы по оплате услуг по организации выставочных стендов, которые в дальнейшем демонтируются и утилизируются.

2. По соглашению от 28.07.2017 №38 Комитет предоставил Центру субсидию в сумме 1 789,3 тыс. рублей на возмещение затрат, связанных с проведением работ по съемке документального фильма «Вслед за эхом». Субсидия была перечислена Комитетом в Центр в декабре 2017 года в сумме 1 373,1 тыс. рублей и в ноябре 2018 года в сумме 416,2 тыс. рублей (783.0412.2600213970.631.242). Указанные средства были направлены Комитету по распоряжениям Кабинета Министров Республики Татарстан от 26.07.2017 №1773-р и от 22.01.2018 №112-р для предоставления субсидии Центру на возмещение затрат, связанных с проведением работ по съемке документального фильма «Вслед за эхом». Согласно пп. в) п. 3.2. соглашения, Центр обязуется обеспечить достижение значений показателей результативности использования субсидии в срок до 29.12.2017. Дополнительным соглашением к указанному соглашению от 29.12.2017 №1 срок обеспечения достижения значений показателей результативности использования субсидии был продлен до 16.02.2018. Согласно акту от 16.02.2018 без номера работы по съемке документального фильма «Вслед за эхом» реализованы в полном объеме (хронометраж – 39 мин.).

Согласно представленным к проверке письмам Комитета от 01.06.2017 №1064-ИС, помощника Президента Республики Татарстан Балтусовой О.А. от 21.06.2017 №вн-5799 в адрес Президента Республики Татарстан, показ указанного фильма планировался на телеканале «Россия – Культура» в 2017-2018 годы. Согласно письму Премьер-Министра Республики Татарстан Песошина А.В. от 29.12.2017 №72577, в связи с частичным изменением сценария фильма постановка его в эфир телеканала «Россия – Культура» запланирована в 2018 году. При этом, на момент проведения контрольного мероприятия указанный фильм на телеканалах не транслировался, копия фильма на лазерном диске (конечный продукт) хранится в документах Комитета по использованию субсидии. Согласно пояснению руководителя Комитета, фильм не был показан по независящим от авторов причинам и на данный момент времени ведутся переговоры с телеканалом «Россия – Культура» о трансляции его в эфире в 2019 году.

3. По распоряжению Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 06.05.2014 №839-р за Комитетом на праве оперативного управления закреплено нежилое помещение (общей площадью 707,2 кв.м.) в здании по ул. М.Горького, д. 19/8 балансовой стоимостью 5 078,8 тыс. рублей. В помещениях 1-го этажа указанного здания располагаются специалисты Комитета, помещения 2-го этажа Комитетом не используются (требуется проведение ремонтно-восстановительных работ). Следует отметить, что в проверяемом периоде

Комитетом в АО «Казэнерго» производилась оплата коммунальных услуг за неиспользуемые помещения 2-го этажа указанного здания на общую сумму 147,0 тыс. рублей (2017 год – 62,8 тыс. рублей, 2018 год – 67,2 тыс. рублей, I кв. 2019 года – 17,0 тыс. рублей; 783.0412.2600102040.244.223).

4. Согласно ч. 1 ст. 252 Налогового кодекса Российской Федерации, под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Порядок оформления документов предусмотрен нормативными правовыми актами соответствующих органов исполнительной власти, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации предоставлено право утверждать порядок составления и формы первичных документов, которыми оформляются хозяйственные операции. В силу п. 1 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации, институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Налоговом кодексе Российской Федерации, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации. Пунктом 1 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок. Согласно ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

1) наименование документа;

2) дата составления документа;

3) наименование экономического субъекта, составившего документ;

4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах,

разрабатываются организацией самостоятельно с учетом вышеизложенных требований и утверждаются приказом руководителя.

Согласно п. 2 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 №359, на бланках строгой отчетности оформляются предназначенные для осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники в случае оказания услуг населению квитанции, билеты, проездные документы, талоны, путевки, абонементы и другие документы, приравненные к кассовым чекам. В соответствии с п. 3 указанного Положения документ должен содержать следующие реквизиты:

а) наименование документа, шестизначный номер и серия;

б) наименование и организационно-правовая форма - для организации;

фамилия, имя, отчество - для индивидуального предпринимателя;

в) место нахождения постоянно действующего исполнительного органа юридического лица (в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа юридического лица - иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности);

г) идентификационный номер налогоплательщика, присвоенный организации (индивидуальному предпринимателю), выдавшей документ;

д) вид услуги;

е) стоимость услуги в денежном выражении;

ж) размер оплаты, осуществляемой наличными денежными средствами и (или) с использованием платежной карты;

з) дата осуществления расчета и составления документа;

и) должность, фамилия, имя и отчество лица, ответственного за совершение операции и правильность ее оформления, его личная подпись, печать организации (индивидуального предпринимателя);

к) иные реквизиты, которые характеризуют специфику оказываемой услуги и которыми вправе дополнить документ организация (индивидуальный предприниматель).

Кроме того, согласно п. 19 Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 09.10.2015 №1085, договор об оказании гостиничных услуг заключается при предъявлении потребителем документа, удостоверяющего его личность, оформленного в установленном порядке (паспорта гражданина Российской Федерации, свидетельства о рождении, паспорта иностранного гражданина, разрешения на временное проживание лица без гражданства, вида на жительство лица без гражданства). В соответствии с п. 20 указанных договор об

оказании гостиничных услуг заключается между потребителем и исполнителем путем составления документа, подписанного двумя сторонами, который должен содержать:

а) наименование исполнителя (для индивидуальных предпринимателей - фамилию, имя, отчество (если имеется), сведения о государственной регистрации;

б) сведения о заказчике (потребителе);

в) сведения о предоставляемом номере (месте в номере);

г) цену номера (места в номере);

д) период проживания в гостинице;

е) иные необходимые сведения (по усмотрению исполнителя).

Проверкой расходования средств на оплату командировочных расходов установлено, что к авансовым отчетам сотрудников Комитета в части возмещения расходов по найму жилья приложены акты о выполнении услуг ООО «Персона Грата» и ООО «Туристско-информационный центр г. Казани», в которых указано о проживании сотрудника Комитета в той или иной гостинице с указанием стоимости услуги и периода проживания (без указания стоимости услуги самой гостиницы). К авансовым отчетам не прилагаются гостиничные счета, подтверждающие факт проживания того или иного сотрудника в той или иной гостинице.

Таким образом, приложенные к авансовым отчетам сотрудников Комитета акты о выполнении услуг ООО «Персона Грата» и ООО «Туристско-информационный центр города Казани» не отвечают указанным выше требованиям для подтверждения расходов на проживание в гостинице и не подтверждают факт оказания гостиничных услуг сотрудникам Комитета.

В ходе контрольного мероприятия Комитетом в адрес ООО «Персона Грата» направлен запрос о предоставлении копий документов на бумажном носителе, подтверждающих фактическую стоимость проживания в гостиницах. ООО «Персона Грата» на запрос Комитета представлен ответ, согласно которому, в связи с отсутствием договоров с Комитетом, не имеется возможности предоставления запрашиваемых документов, а также изложено, что вознаграждение при предоставлении услуг размещения в гостинице составляет от 5 до 20%. В связи с указанным рассчитать разницу между стоимостью проживания по актам и стоимостью проживания по гостиничным счетам, в ходе проверки не представилось возможным.

Общая стоимость услуг за проживание, принятых Комитетом к возмещению на основании документов, оформленным с нарушением установленных требований, согласно представленным ООО «Персона Грата» актам, составила в общей сумме 2 398,5 тыс. рублей, в том числе:

- в 2017 году – 995,8 тыс. рублей;
- в 2018 году – 978,7 тыс. рублей;
- в I кв. 2019 года – 424,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия ООО «Туристско-информационный центр города Казани» предоставил Комитету копии гостиничных счетов. Разница между стоимостью проживания по актам ООО «Туристско-информационный центр города Казани» и стоимостью проживания по гостиничным счетам составила 28,9 тыс. рублей (2017 год – 20,4 тыс. рублей (средняя наценка – 10,6%), 2018 год – 8,5 тыс. рублей (34,3%; 783.0412.2600213970.244.226). Таким образом, возмещение расходов по оплате проживания через ООО «Туристско-информационный центр города Казани» повлекло дополнительную нагрузку на бюджет Республики Татарстан в сумме 28,9 тыс. рублей.

Кроме того, при возмещении расходов по оплате проезда сотрудников Комитета указанными компаниями за услуги по приобретению проездных документов взымался сервисный сбор либо комиссия. Общий размер указанных платежей составил всего 197,8 тыс. рублей (2017 год – 86,3 тыс. рублей, 2018 год – 89,7 тыс. рублей, I квартал 2019 года – 21,8 тыс. рублей), что также повлекло дополнительную нагрузку на бюджет Республики Татарстан.

Согласно приказу Комитета от 26.05.2014 №28 утверждено Положение о контрактной службе. В соответствии с приказами Комитета от 27.06.2017 №95 и от 11.05.2018 №50 утвержден состав контрактной службы.

Согласно требованиям постановления Кабинета Министров Республики Татарстан «Вопросы Государственного комитета Республики Татарстан по закупкам» от 08.05.2014 №307, функции по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для Комитета осуществляет Государственный комитет Республики Татарстан по закупкам.

Обобщенная информация о заключенных Комитетом контрактах (договорах) на выполнение работ (услуг) представлена в следующей таблице.

Способы закупок	Кол-во контрактов (договоров) (ед.)	Стоимость		Экономия	
		Предложение заказчика (тыс. руб.)	Окончательная цена (тыс. руб.)	в тыс. руб.	в %
2017 год					
Открытый конкурс	4	6 107,3	6 099,7	7,6	0,12
Запросы котировок	-	-	-	-	
Электронный аукцион	18	20 316,7	17 231,1	3 085,6	15,2
Открытый аукцион	-	-	-	-	
Без проведения торгов (единственный поставщик), в том числе:	103	3 197,5	3 097,5	100,0	3,1
поставщики коммунальных услуг	4	698,0	698,0	0	0
по результатам несостоявшихся торгов, запросов котировок	1	500,0	400,0	100,0	20,0
прочие	-	-	-	-	-

Способы закупок	Кол-во контрактов (договоров) (ед.)	Стоимость		Экономия	
		Предложение заказчика (тыс. руб.)	Окончательная цена (тыс. руб.)	в тыс. руб.	в %
2017 год					
договоры до 100 тыс. рублей п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ	98	1 999,5	1 999,5	0	0
ИТОГО:	125	29 621,5	26 428,3	3 193,2	38,42
2018 год					
Открытый конкурс	2	2 042,8	1 928,3	114,5	5,6
Запросы котировок	-	-	-	-	
Электронный аукцион	38	48 903,7	47 913,9	989,8	2,0
Открытый аукцион	-	-	-	-	
Без проведения торгов (единственный поставщик), в том числе:	109	6 146,1	6 141,6	4,5	0,07
поставщики коммунальных услуг	4	685,5	685,5	0	0
по результатам несостоявшихся торгов, запросов котировок	3	3 390,3	3 385,8	4,5	0,13
прочие ч.1 п. 32 ст. 93 44-ФЗ	1	190,0	190,0	0	0
договоры до 100 тыс. рублей п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ	101	1 880,3	1 880,3	0	0
ИТОГО:	149	57 092,6	55 983,8	1 108,8	7,8

В проверяемом периоде основными исполнителями работ (услуг) по заключенным государственным контрактам (договорам) являлись ООО «Туристско-информационный центр города Казани» (2017 год – 30% от общей цены заключенных контрактов, 2018 год – 47%) и АНО «Центр развития туризма Республики Татарстан» (2017 год – 23% от общей цены заключенных контрактов, 2018 год – 8%). Учредителями АНО «Центр развития туризма Республики Татарстан» являются:

- Автономная некоммерческая организация «Ассамблея туристских волонтеров Республики Татарстан»;

- Ассоциация «Гильдия экскурсоводов Республики Татарстан».

В свою очередь одним из учредителей Ассоциации «Гильдия экскурсоводов Республики Татарстан» является ООО «Туристско-информационный центр города Казани».

Кроме того, в 2017-2018 годы предусмотренные лимитами бюджетных обязательств субсидии в полном объеме перечислялись в АНО «Центр развития туризма Республики Татарстан» (в 2017 году – 105 705,6 тыс. рублей (81,5% от общей суммы выделенных средств на реализацию мероприятий госпрограммы), в 2018 году – 2 800,7 тыс. рублей (5,1%).

Обобщенная информация об объемах заключенных государственных контрактов (договоров) с указанными организациями представлена в следующей таблице.

№ п/п	Наименование организации	Количество заключенных контрактов (договоров), (ед.)	Сумма заключенных договоров (тыс. руб.)	Удельный вес в структуре закупок, (%)
2017 год				
1.	Автономная некоммерческая организация «Центр развития туризма Республики Татарстан»	2	6 107,0	23
2.	ООО «Туристско-информационный центр города Казани»	7	8 035,5	30
3.	АНО «Ассоциация туристских волонтеров Республики Татарстан»	2	1 037,9	4
4.	Другие организации	114	11 247,9	43
	Итого:	**125**	**26 428,3**	**100**
2018 год				
1.	Автономная некоммерческая организация «Центр развития туризма Республики Татарстан»	4	4 092, 8	8
2.	ООО «Туристско-информационный центр города Казани»	14	26 173,6	47
3.	АНО «Ассоциация туристских волонтеров Республики Татарстан»	1	2 400,0	4
4.	Другие организации	130	23 317,4	41
	Итого:	**149**	**55 983,8**	**100**

В ходе проверки отмечено, что в проверяемом периоде при оплате Комитетом программных мероприятий в рамках государственных контрактов, стоимость работ (услуг), изложенных в заданиях и в актах о выполнении обязательств, указана общей суммой без расшифровки стоимости вида работы (услуги).

В проверяемом периоде реализация, списание, сдача в аренду государственного имущества и земли Комитетом не осуществлялись.

Как было указано выше, за Комитетом на праве оперативного управления закреплено нежилое помещение в здании по ул. М.Горького, д. 19/8 балансовой стоимостью 5 078,8 тыс. рублей (остаточной стоимости не имеет, здание 1908 года постройки, «Дом Чукашева», арх. Олешкевич К.С.).

Комитету выдано свидетельство о государственной регистрации права на указанное помещение от 12.08.2015 №16-16/001-16/097/006/2015-8897/1. Указанное здание согласно приказу Министерства культуры Российской Федерации от 02.10.2017 №108995-р зарегистрировано в реестре объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации (регистрационный номер 161711110670006). При этом, в указанном здании Комитет занимает помещения 1-го этажа. Второй этаж здания Комитетом не эксплуатируется, в помещениях требуется проведение реставрационных и

ремонтных работ (имеются следы протечки на потолке, частичное разрушение штукатурки, полов, кирпичной кладки).

Комитетом в адрес Президента Республики Татарстан в августе 2018 года направлено письмо о необходимости проведения ремонтно-реставрационных работ 2-го этажа здания ориентировочной стоимостью 35 685,8 тыс. рублей (по результатам проверки ГКУ «Татглавинвесстрой» и после экспертизы Министерства финансов Республики Татарстан). По распоряжению Кабинета Министров Республики Татарстан от 29.12.2018 №3725-р Министерству строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан на проведение ремонтно-восстановительных работ указанного здания с приобретением оборудования, мебели и инвентаря и благоустройства прилегающей территории выделено 35 685,8 тыс. рублей. Согласно ч. 1 ст. 45 Федерального закона «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» от 25.06.2002 №73-ФЗ работы по сохранению объекта культурного наследия, включенного в реестр, проводятся на основании задания на проведение указанных работ, разрешения на проведение указанных работ, выданных органом охраны объектов культурного наследия. В соответствии с ч. 2. п. 2 Порядка подготовки и согласования проектной документации на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия, включенного в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, или выявленного объекта культурного наследия, утвержденного приказом Министерства культуры Российской Федерации от 05.06.2015 №1749, согласование проектной документации осуществляется региональным Органом охраны объектов культурного наследия. В соответствии с п. 1.1. Положения о Комитете Республики Татарстан по охране объектов культурного наследия, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 12.07.2018 №565, Комитет Республики Татарстан по охране объектов культурного наследия является исполнительным органом государственной власти Республики Татарстан специальной компетенции, уполномоченным в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации (далее - объекты культурного наследия) в Республике Татарстан, а также осуществляет переданные в соответствии с федеральным законодательством полномочия Российской Федерации в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия. Согласно пояснению Комитета, согласование проектной документации по проведению ремонтно-реставрационных работ с Комитетом Республики Татарстан по охране объектов культурного наследия не осуществлено, в связи с чем ремонтно-восстановительные работы не начаты.

Непринятие своевременных мер по проведению ремонтно-реставрационных

работ здания Комитета ведет к возникновению риска утраты указанного государственного имущества.

В ходе выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов по состоянию на 15.04.2019 выявлено неиспользуемое имущество (холодильники, оргтехника, телевизор) общей балансовой стоимостью 106,5 тыс. рублей (остаточной стоимости не имеет), переданное на баланс Комитета из ГКУ «Татглавинвестстрой» по распоряжению Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 18.08.2016 №2017-р по акту приема-передачи от 31.08.2016 №034-17635.

Согласно пояснению руководства Комитета, находящееся в исправном состоянии имущество общей стоимостью 71,1 тыс. рублей, не используется с момента передачи из ГКУ «Татглавинвестстрой» (с 31.08.2016) по причине невозможности функционирования второго этажа здания. По имуществу общей стоимостью 35,4 тыс. рублей, находящемуся в неисправном состоянии, в ходе проверки начата процедура оформления документов на списание.

На начало 2017 года дебиторская задолженность главных распорядителей («Расчеты по доходам», «Расчеты по платежам в бюджеты») составляла 32,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность («Расчеты по доходам», «Расчеты по платежам в бюджеты») составила 37,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2019 дебиторская задолженность («Расчеты по доходам», «Расчеты по платежам в бюджеты») составила 134,8 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности согласно данным Баланса (форма 0503320) представлена в следующей таблице.

(тыс. руб.)

Показатель	Дебиторская задолженность на 01.01.2017	Дебиторская задолженность на 01.01.2018	Дебиторская задолженность на 01.01.2019
Расчеты по доходам	23,6	22,9	58,2
Расчеты по платежам в бюджеты	8,4	14,8	76,6
ИТОГО:	**32,0**	**37,7**	**134,8**

Согласно показателям Баланса, кредиторская задолженность на начало 2017 года («Расчеты с подотчетными лицами») составляла 388,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность («Расчеты по принятым обязательствам», «Расчеты по платежам в бюджеты», «Расчеты с подотчетными лицами») составила 253,7 тыс. рублей. На начало 2019 года кредиторская задолженность («Расчеты по принятым обязательствам», «Расчеты с подотчетными лицами») составляла 1 822,0 тыс. рублей.

Просроченной кредиторской задолженности на указанные даты не имелось.

Структура кредиторской задолженности согласно данным Баланса (форма 0503320) представлена в следующей таблице.

(тыс. руб.)

Наименование	Кредиторская задолженность на 01.01.2017	Кредиторская задолженность на 01.01.2018	Кредиторская задолженность на 01.01.2019
Расчеты по принятым обязательствам	-	22,2	2,2
Расчеты по платежам в бюджеты	-	0,5	-
Расчеты с подотчетными лицами	388,2	231,0	1 819,8
Расчеты по доходам	-	-	-
ИТОГО:	**388,2**	**253,7**	**1 822,0**

На забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование» отражена стоимость приобретенного Комитетом имущества (гарнитуры виртуальной реальности «Samsung Gear VR» в комплекте с телефонами «Samsung S8» в количестве 3 шт., ноутбук ASUS, планшет Apple Ipad Air) на общую сумму 267,5 тыс. рублей, что является нарушением пунктов 38, 333 Инструкции 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 РФ от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция от 01.12.2010 №157н), по состоянию на 01.01.2019 Комитетом.

Указанное имущество подлежит отражению на счете 101 «Основные средства» (в ходе проверки устранено).

Автономная некоммерческая организация «Центр развития туризма Республики Татарстан» (Правообладатель) по договору от 25.01.2018 №ДПС18/01-25/01 и акту приема-передачи от 25.01.2018 без номера передала Комитету (Приобретателю) на безвозмездной основе в полном объеме исключительные права на историко-документальный фильм «Вслед за эхом». По состоянию на 01.01.2019 стоимость указанного фильма в сумме 1 789,3 тыс. рублей отражена на забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование», что является нарушением пунктов 38, 56 Инструкции от 01.12.2010 №157н.

Стоимость указанного фильма подлежит отражению на счете 102 «Нематериальные активы» (в ходе проверки устранено).

По соглашению от 24.07.2017 №35 Комитет предоставил АНО «Центр развития туризма Республики Татарстан» субсидию в размере 4 919,4 тыс. рублей на создание нового туристского портала Республики Татарстан. Работы по разработке интернет-сайта выполнены ООО «АльтоВижн» по договору от 01.08.2017 №АВВТ-01082017. По акту без номера и даты ООО «АльтоВижн» передало АНО «Центр развития туризма Республики Татарстан» работы по созданию сайта с передачей исключительных имущественных прав на результаты работы. В свою очередь, АНО «Центр развития туризма Республики Татарстан»

передала Комитету в полном объеме интернет-сайт по акту от 01.05.2018 без номера. По состоянию на 01.01.2019 стоимость указанного сайта в сумме 4 919,4 тыс. рублей отражена на забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование», что является нарушением пунктов 38, 56 Инструкции от 01.12.2010 №157н.

Стоимость указанного интернет-сайта подлежит отражению на счете 102 «Нематериальные активы» (в ходе проверки устранено).

Необоснованное отражение стоимости имущества, фильма и сайта привело к искажению данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса Комитета на 01.01.2019 (форма 0503130) по счету 01 «Имущество полученное в пользование» (код строки 010) на 6 976,2 тыс. рублей (267,5 т.р. + 1 789,3 т.р. + 4 919,4 т.р.) или на 74,6%, что привело к нарушению требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выводы:

Анализ индикаторов, утвержденных Государственной программой «Развитие сферы туризма и гостеприимства в Республике Татарстан на 2014-2021 годы», характеризующих эффективность деятельности Комитета по реализации программных мероприятий, показал их удовлетворительное выполнение в проверяемом периоде.

Проверкой использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Комитету в проверяемом периоде, установлены факты оплаты Комитетом услуг посредническим фирмам сервисного сбора (комиссии) за предоставление услуг по проживанию сотрудников в служебных командировках, что повлекло дополнительную нагрузку на бюджетную систему Республики Татарстан.

Допущены отдельные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Имело место неэффективное использование государственного имущества, состоящего на балансе Комитета.

Предложения:

По результатам проведенного контрольного мероприятия направить:

1. Представление - в Государственный комитет Республики Татарстан по туризму
2. Материалы проверки - в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор С.Е. Колодников