Утвержден
постановлением Коллегии
Счетной палаты
Республики Татарстан
от «03» июня 2021 г. № 14

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2019-2020 годы и истекший период 2021 года ГУП РТ «Татарстанский центр научно-технической информации».

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Счетной платы Республики Татарстан на 2021 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 04.03.2021 №ЯА-161.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности финансовых и хозяйственных операций, сохранности и эффективности использования имущества, переданного в хозяйственное ведение.

Предмет контрольного мероприятия: процесс использования средств бюджета Республики Татарстан, управление и распоряжение имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Татарстан, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Республике Татарстан.

Объект контрольного мероприятия: ГУП РТ «Татарстанский центр научно-технической информации».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 9 марта по 2 апреля 2021 года.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Структура доходов, расходов ГУП «ЦНТИ» за 2019, 2020 годы:

Таблица

Наименование показателя	2019 год (тыс.руб)	2020 год (тыс.руб.)
Выручка, в том числе:	26 713,0	33 953,0
- государственные контракты	*8 268,0*	*8 268,0*
- субсидии	*15 814,4*	*15 676,2*
- поступления по договорам, заключенным с НМК «Фонд поддержки предпринимательства Республики Татарстан» (учредитель Республика Татарстан)	*1 450,0*	*8 801,9*
- внебюджетная деятельность,	*1 181,3*	*1 207,1*
Себестоимость продаж	(25 062,0)	(25 253,0)
Валовая прибыль (убыток)	1 651,0	8 700,0
Прибыль (убыток) от продаж	1 651,0	8 700,0
Проценты к уплате	(138,0)	(258,0)
Прочие доходы	2 343,0	6 982,0
Прочие расходы	(2 701,0)	(14 682,0)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 155,0	742,0
Текущий налог на прибыль	(231,0)	(153,0)
Прочее (30% от прибыли выплата учредителю)	(306,0)	0,0
Чистая прибыль (убыток)	618,0	586,0
Списание убытков прошлых периодов	*(3 350,0)*	*(14 283,0)*

Общая выручка ГУП «ЦНТИ» за 2019, 2020 годы составила 60 666,0 тыс. рублей, из них субсидии из бюджета Республики Татарстан, поступления по результатам исполнения государственных контрактов (заказчик Министерство экономики РТ) и договоров, заключенных с НМК «Фонд поддержки предпринимательства Республики Татарстан», составили 58 278,5 тыс. рублей или 96,1%.

Взаимоотношения ГУП «ЦНТИ» с Министерством экономики Республики Татарстан и НМК «Фонд поддержки предпринимательства Республики Татарстан»

1). Взаимоотношения ГУП «ЦНТИ» с Министерством экономики Республики Татарстан осуществлялись на основе заключенных государственных контрактов и соглашений (Таблица).

Таблица

Наименование	Сумма, руб.
ГК №7МЭ на выполнение НИР (5188) от 16.03.2020	5 188 000,00
ГК №8МЭ на выполнение НИР (3080) от 13.02.2019	3 080 000,00
ГК №8МЭ на выполнение НИР (3080) от 17.03.2020	3 080 000,00
ГК №9МЭ на выполнение НИР (5188) от18.02.2019	5 188 000,00
Проведение обследования предприятий на 836 тр №88	
Соглашение №16 от 30.03.2020. Банк данных	4 852 800,00
Соглашение №17 от 26.03.2020. Создание системы	2 476 320,00
Соглашение №19 от 30.03.2020. Образование	5 000 000,00

Соглашение №193 от 07.10.2020. Международное патентование	3 347 040,00
Соглашение №321 от 03.12.2019. Образование	5 000 000,00
Соглашение №49 от 17.05.2019. Банк данных	4 991 000,00
Соглашение №50 от 17.05.2019. Обследование предприятий	836 160,00
Соглашение №51 от 17.05.2019. Создание системы	1 640 160,00
Соглашение №75 от 10.06.2019. Участие и проведение научно-тех,эк и. метод мероприятий по вопросам интеллектуальной собственности	3 347 040,00
Итого	**48 026 520,00**

В 2019, 2020 годах Министерство экономики Республики Татарстан по результатам проведенных открытых конкурсов заключило с ГУП «ЦНТИ» государственные контракты:

- №8МЭ от 13.02.2019, №8МЭ от 17.03.2020 на выполнение научно-исследовательской работы по формированию республиканского фонда информационных ресурсов научно-технического развития на общую сумму 6 160,0 тыс. рублей.

Согласно представленным отчетам о научно-исследовательской работе по формированию республиканского фонда информационных ресурсов научно-технического развития пороговые значения по указанным контрактам за 2019, 2020 годы ГУП «ЦНТИ» достигнуты;

- №9МЭ от 18.02.2019, №7МЭ от 16.03.2020 на выполнение научно-исследовательской работы по осуществлению государственного учета и хранения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения Республики Татарстан на общую сумму 10 376,0 тыс. рублей.

По состоянию на 22.03.2021 в Единой системе государственного учета результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ Республики Татарстан с 2006 по 2020 год внесены сведения о 2 222 НИОКР на общую сумму 1 950 117,0 тыс. рублей (Таблица).

Таблица

Учетный год	Количество работ	Сумма, тыс. руб.
2006	2	195,00000
2007	152	238 042,78050
2008	125	236 823,21300
2009	98	80 419,59376
2010	145	73 679,35350
2011	113	64 982,56392
2012	151	104 674,66900
2013	220	215 044,61485
2014	199	121 789,85500
2015	155	191 728,04400
2016	147	89 149,17900
2017	176	121 203,90000
2018	214	134 671,18300
2019	202	172 933,70600

2020	123	104 779,34100
ВСЕГО:	2 222	1 950 116,99653

Необходимо отметить, что в Единой системе государственного учета результатов НИОКР Республики Татарстан числятся **256 работ** (с 2006 года по 2020 год) с общим вложением бюджетных средств в сумме 186 496,0 тыс. рублей, по которым заказчики не представили итоговые отчеты о НИР, акты, информационные карты (далее – ИК), из них по 197 работам стоимостью 138 287,2 тыс. рублей сроки завершения работ истекли.

2). В 2019, 2020 годах взаимоотношения ГУП «ЦНТИ» с Некоммерческой микрокредитной компанией «Фонд поддержки предпринимательства Республики Татарстан» осуществлялись на основе 23 заключенных договоров на общую сумму 10 251,9 тыс. рублей.

К исполнению договора №ФПП-32/20 от 03.03.2020 в части организации выступления спикеров и модераторов по темам круглых столов ГУП «ЦНТИ» привлекло ООО «Капитал-плюс» (ИНН 1657247609). 4 марта 2020 года между ГУП «ЦНТИ» (Заказчик) и ООО «Капитал-плюс» (Исполнитель) заключен договор №М-12 на оказание услуги по организации, подбору, трансферу и проживанию спикеров и модераторов для проведения 5 круглых столов для субъектов малого и среднего предпринимательства, а также для лиц, планирующих начать предпринимательскую деятельность по вопросам развития сферы интеллектуальной собственности в Республике Татарстан, проводимых с 5 марта по 18 марта 2020 года по адресу: Республики Татарстан, г. Казань, ул. Петербургская 52 (ГАУ «ИТ-ПАРК»), стоимостью 448,0 тыс. рублей.

ООО «Капитал-плюс» к участию в 5 круглых столах пригласило 7 ведущих экспертов в области ведения инновационного бизнеса. Необходимо отметить, что два спикера являлись штатными сотрудниками ГУП «ЦНТИ», один спикер – позднее занял должность методиста отдела дополнительного профессионального образования, три спикера – руководителями контрагентов ГУП «ЦНТИ».

2. Информация об изменении структуры баланса за 2019, 2020 годы представлена в Таблице.

Таблица

руб.

Наименование показателя	На 01.01.2019	На 01.01.2020	На 01.01.2021

АКТИВ			
I. Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	0	0	9 107
Основные средства	2 384	2 460	2 275
Итого по разделу I	2 384	2 460	11 382
II. Оборотные активы			
Материалы	10	41	11
Дебиторская задолженность	420	226	572
Денежные средства и денежные эквиваленты	13 344	1 778	88
Прочие оборотные активы	17 680	14 327	0
Итого по разделу II	31 455	16 372	671
БАЛАНС	33 839	18 833	12 054
ПАССИВ			
III. Капитал и резервов			
Уставный капитал	2 545	2 545	2 545
Добавочный капитал	67	67	67
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	95	713	1 299
Итого по разделу III	2 707	3 325	3 910
IV. Долгосрочные обязательства			
Итого по разделу IV	0	0	0
V. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты	10 000	6 316	653
Проценты по краткосрочным займам	8 700	6 120	5 409
Кредиторская задолженность, в том числе:	12 432	3 072	2 082
- расчеты с покупателями и заказчиками	*11 698*	*1 628*	*791*
Итого по разделу V	31 132	15 508	8 144
БАЛАНС	33 839	18 833	12 054

В бухгалтерском учете ГУП «ЦНТИ» расходы по договорам от 17.05.2016 №17/05, от 19.05.2016 №19/05 на организацию и проведение Форума инновационных финансовых технологий FINOPOLIS в сумме 17 633,3 тыс. рублей отражены на счете 97 «Расходы будущих периодов» и не отнесены на уменьшение финансового результата.

Неверное отражение хозяйственной операции привело к искажению бухгалтерского баланса ГУП «ЦНТИ» за 2017, 2018, 2019 годы (Таблица).

Таблица

	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021
Бухгалтерский баланс с искаженной валютой баланса				
Валюта баланса	*24 990*	33 839	18 833	12 054
Расходы будущих периодов (завышенный показатель актива баланса)	*17 635*	17 633	14 283	0
Нераспределенная прибыль	2 233	95	713	1 299

(завышенный показатель пассива баланса)				
Бухгалтерский баланс с фактическим значением валюты баланса				
Валюта баланса	7 355	16 206	4 550	12 054
Расходы будущих периодов	0	0	0	0
Непокрытый убыток	***(15 402)***	***(17 538)***	***(13 570)***	**1 299**
Искажение валюты баланса, в %	***239,8***	***108,8***	***313,9***	***0,0***

В ходе проверки замечания в части отражения расходов будущих периодов учтены при подготовке бухгалтерского баланса ГУП «ЦНТИ» за 2020 год.

2.1. Помещение, числящееся в составе внеоборотных активов ГУП «ЦНТИ»

Распоряжениями Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 06.05.2009 №912-р, от 13.07.2009 №1501-р, от 27.10.2009 №2237-р в хозяйственное ведение ГУП РТ «ЦНТИ» передано нежилое помещение площадью 524,9 кв.м. второго этажа здания по адресу: Республика Татарстан, г.Казань, ул. 8 Марта, д.13 А.

В настоящий момент на фасаде здания имеются следы разрушения наружной кирпичной кладки, в отдельные помещения через оконный откос просачивается талая вода. В ходе обследования технического состояния участка наружной кирпичной стены здания, проведенного ООО «ИСК «Прогресс» по инициативе ГУП РТ «ЦНТИ», определена сметная стоимость ремонтных работ по состоянию на 4 квартал 2019 года в сумме 5 720,6 тыс. рублей.

Фото

В соответствии с пунктом 2.4 договора о закреплении государственного имущества на праве хозяйственного ведения от 26.11.2008

№007-223 ГУП «ЦНТИ» обязано своевременно производить за свой счет текущий и капитальный ремонт имущества в сроки установленные СНиПом.

Работы по ремонту здания ГУП «ЦНТИ» не проводились.

2.2. Краткосрочные обязательства, числящиеся в пассиве баланса ГУП «ЦНТИ», по состоянию на 01.01.2021

ГУП «Агентство по государственному заказу, инвестиционной деятельности и межрегиональным связям Республики Татарстан» предоставило ГУП «ЦНТИ» займ в сумме 10 000,0 тыс. рублей на текущие нужды со сроком погашения до 01.06.2016.

В соответствии с дополнительными соглашениями к договору срок погашения дважды продлялся до 30.12.2016 и до 31.12.2017. Условием для продления сроков погашения являлось обеспечение займа банковской гарантией, которая была предоставлена ПАО «Тимер Банк».

По требованию бенефициара банковской гарантии 28.11.2017 ПАО «Тимер Банк» погасил долг ГУП «ЦНТИ» перед ГУП «Агентство по государственному заказу, инвестиционной деятельности и межрегиональным связям Республики Татарстан» в сумме 10 000,0 тыс. рублей. В настоящее время задолженность ГУП «ЦНТИ» перед ГУП «Агентство по государственному заказу, инвестиционной деятельности и межрегиональным связям Республики Татарстан», признанная Арбитражным судом Республики Татарстан, составляет 5 274,8 тыс. рублей (неуплаченные проценты, неустойки, госпошлины).

ПАО «Тимер Банк» в соответствии с условиями договора выставил регрессные требования к принципалу ГУП «ЦНТИ» по погашению основного долга в сумме 10 000,0 тыс. рублей и сопутствующих расходов банка 590,7 тыс. рублей.

ГУП «ЦНТИ» перечислило в ПАО «Тимер Банк» 10 000,0 тыс. рублей в счет погашения основного долга и в соответствии с решением Арбитражного суда Республики Татарстан оплатило сопутствующие расходы банка в сумме 590,7 тыс. рублей.

Источником погашения обязательств перед ПАО «Тимер Банк» являлся займ, привлеченный по договору в Некоммерческой микрокредитной компании «Фонд поддержки предпринимательства Республики Татарстан» (далее – Фонд), сроки погашения которого также не были соблюдены. В настоящее время задолженность ГУП «ЦНТИ» перед Фондом погашена по основному долгу в сумме 9 347,4 тыс. рублей, процентам – 1 219,0 тыс.

рублей, остаток задолженности по основному долгу составляет 652,6 тыс. рублей и неуплаченные проценты – 134,6 тыс. рублей.

Таким образом, в связи несвоевременным погашением долга перед ГУП «Агентство по государственному заказу, инвестиционной деятельности и межрегиональным связям Республики Татарстан» в сумме 10 000,0 тыс. рублей, а также в результате несоблюдения условий договоров перекредитования дополнительные расходы ГУП «ЦНТИ» составят 6 400,4 тыс. рублей.

3. Движение денежных средств в кассе ГУП «ЦНТИ»

В соответствии с п.2 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» ГУП «ЦНТИ» своим распорядительным документом установила максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее – лимит) в размере 20,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены случаи, когда остаток наличных денег превышал установленный лимит.

4. Авансовые отчеты, предоставленные работниками ГУП «ЦНТИ»

В ходе проверок авансовых отчетов установлено, что директором предприятия осуществлялось приобретение товаров для личных нужд, ГСМ приобретался в объеме, превышающим размеры топливного бака служебного автомобиля, прикладывались оправдательные документы на приобретение товаров у лиц ранее прекративших коммерческую деятельность.

5. Начисление и выплата заработной платы

В ходе проверки установлено, что директору ГУП «ЦНТИ» произведены выплаты премий, не предусмотренных трудовыми договорами на общую сумму 80,1 тыс. рублей. В ходе проверки денежные средства, полученные в виде премий без согласований с учредителем внесены в кассу ГУП «ЦНТИ» .

Выводы:

1. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 15 541,8 тыс. рублей, в том числе на финансовый результат не отнесены убытки прошлых лет – 15 402 тыс. рублей, что привело к искажению данных о финансовом состоянии предприятия.

2. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью на сумму 6 748,3 тыс. рублей, из них основная часть составляет дополнительная финансовая нагрузка на предприятие в виде штрафов и пени за несвоевременное исполнение кредитных обязательств – 6 400,4 тыс. рублей.

3. В нарушение условий договора о закреплении государственного имущества на праве хозяйственного ведения ГУП «ЦНТИ» не производится капитальный ремонт закрепленного имущества.

4. В нарушение условий заключенных государственных закупок в Единой системе государственного учета и хранения результатов НИОКР Республики Татарстан отсутствуют результаты 197 научно-исследовательских работ.

5. Наблюдается неудовлетворительное финансовое состояние предприятия – общая задолженность (8 144 тыс. рублей) в два раза превышает стоимость собственного капитала (3 910 тыс. рублей).

По итогам контрольного мероприятия предлагается направить:

- представление в ГУП РТ «Татарстанский центр научно-технической информации»;
- материалы проверки в Прокуратуру Республики Татарстан;
- информацию в Министерство экономики Республики Татарстан, Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Аудитор А.А. Якупов