ОТЧЕТ

по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Комитета Республики Татарстан по охране объектов культурного наследия за 2019 год

Основание для проведения проверки: пункт 2.17 Плана работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2017 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 07.04.2020 №КС-274.

Объект проверки: Комитет Республики Татарстан по охране объектов культурного наследия.

Цель проверки: Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, отчетов о реализации мероприятий государственных программ, закрепленных за главным распорядителем бюджетных средств за отчетный период.

Предмет проверки: бюджетная отчетность Комитета Республики Татарстан по охране объектов культурного наследия за 2019 год, отчеты о ходе реализации государственных программ за 2019 год, закрепленных за Комитетом как за государственным заказчиком-координатором государственной программы, годовые отчеты о реализации национальных проектов, формируемые Комитетом в соответствии с распоряжением Президента Республики Татарстан.

Проверяемый период: 2019 год.

Сроки проведения: с 07 апреля по 21 апреля 2020 года.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Комитет Республики Татарстан по охране объектов культурного наследия (далее по тесту – Комитет) действует на основании Положения, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 12.07.2018 №565 (далее по тесту – Положение).

Комитет является правопреемником Министерства культуры Республики Татарстан по обязательствам в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации в Республике Татарстан, в том числе по обязательствам, возникшим в результате судебных решений.

Предельная численность штатных работников Комитета установлена в количестве 23 человек.

Комитет 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.

Комитет осуществляет свою деятельность во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти Республики Татарстан, органами местного самоуправления, физическими лицами, общественными объединениями и иными организациями, независимо от их организационно-правовой формы.

Комитет обладает правами юридического лица, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом, ответчиком и третьим лицом в судах, имеет печать и бланк со своим наименованием.

Имущество, закрепленное за Комитетом, находится в его оперативном управлении.

Финансирование деятельности Комитета осуществляется за счет средств бюджета Республики Татарстан в пределах ассигнований, выделенных на эти цели, а также за счет средств, выделяемых из федерального бюджета в виде субвенций для осуществления полномочий, переданных Республике Татарстан в соответствии с федеральным законодательством.

Основными задачами Комитета являются:

- участие в обеспечении реализации республиканской государственной политики в сфере охраны объектов культурного наследия, содействие

муниципальным образованиям в развитии сферы охраны объектов культурного наследия;

- государственная охрана объектов культурного наследия, выявленных объектов культурного наследия, обеспечение сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия, расположенных на территории Республики Татарстан, в пределах полномочий, отнесенных к ведению Российской Федерации в соответствии с законодательством и в интересах государства;

- создание необходимых условий для реализации конституционных прав граждан в Республике Татарстан на доступ к культурным ценностям.

Комитет несет ответственность за осуществление следующих основных функций:

- сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, находящихся в собственности Республики Татарстан;

- государственная охрана объектов культурного наследия федерального значения в пределах предоставленных полномочий за счет субвенций из федерального бюджета;

- федеральный государственный надзор за состоянием, содержанием, сохранением, использованием, популяризацией и государственной охраной объектов культурного наследия федерального значения;

- региональный государственный надзор за состоянием, содержанием, сохранением, использованием, популяризацией и государственной охраной объектов культурного наследия регионального значения; объектов культурного наследия местного (муниципального) значения, выявленных объектов культурного наследия;

- координация нормотворческой деятельности исполнительных органов государственной власти Республики Татарстан; государственная регистрация нормативных правовых актов республиканских органов исполнительной власти (при взаимодействии с Министерством юстиции Республики Татарстан);

- управление научной и научно-технической деятельностью (при взаимодействии с Министерством образования Республики Татарстан);

- регулирование отношений в области культуры (в том числе искусства, кинематографии, охраны и использования историко-культурного наследия), содействие укреплению взаимопонимания и терпимости между религиозными объединениями различных вероисповеданий (при взаимодействии с Министерством культуры Республики Татарстан);

- организация и проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий; обеспечение подготовки документации по планировке территорий; обеспечение подготовки региональных нормативов градостроительного проектирования; контроль за соблюдением органами местного самоуправления законодательства о градостроительной деятельности (при взаимодействии с Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан) и пр.

Комитет осуществляет следующие полномочия:

- участвует в разработке правительственных решений по вопросам реализации государственных программ, приоритетных направлений развития в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия;

- участвует в разработке и обеспечении реализации государственных программ, предусматривающих мероприятия в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия;

- осуществляет государственную охрану объектов культурного наследия регионального значения, выявленных объектов культурного наследия в рамках полномочий;

-осуществляет региональный и федеральный государственный надзор в области охраны объектов культурного наследия (за исключением отдельных объектов культурного наследия федерального значения, перечень которых устанавливается Правительством Российской Федерации);

- осуществляет мероприятия по сохранению, использованию и популяризации объектов культурного наследия;

- принимает решения о включении объекта культурного наследия регионального значения или объекта культурного наследия местного

(муниципального) значения в Единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры);

- осуществляет государственный учет расположенных на территории Республики Татарстан выявленных объектов культурного наследия, объектов, обладающих признаками культурного наследия;

- осуществляет мониторинг данных об объектах культурного наследия в целях своевременного изменения данных об объектах культурного наследия, включенных в Единый реестр;

- обеспечивает обследование и фотофиксацию но не реже одного раза в пять лет состояния объектов культурного наследия, включенных в Единый реестр;

- организует проведение государственной историко-культурной экспертизы, необходимой для обоснования принятия решений Кабинетом Министров Республики Татарстан;

- осуществляет оформление, выдачу и учет паспортов объектов культурного наследия, включенных в Единый реестр;

- устанавливает требования к осуществлению деятельности в границах территории достопримечательного места регионального значения, требования к градостроительному регламенту в границах территории достопримечательного места регионального значения;

- устанавливает предмет охраны и границы территории объекта культурного наследия;

- подготавливает и утверждает охранное обязательство собственников и законных представителей объектов культурного наследия;

- составляет акты, предписания, протоколы по фактам нарушений законодательства, направляет в уполномоченные органы материалы, связанные с нарушениями;

- определяет границы историко-культурного заповедника регионального значения;

- утверждает перечень исторических поселений;

- выдает разрешение на ввод объекта культурного наследия и др.

Межрайонной инспекцией ФНС №18 по Республике Татарстан 03.08.2018 года Учреждению выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1181690063488.

Учреждение поставлено на учёт в Межрайонной инспекции ФНС России №14 по Республике Татарстан 03.08.2018 Местонахождение Учреждения и ее почтовый адрес: 420015, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Пушкина, д.66/33, пом.411.

Ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за проверяемый период являлись:

- с правом первой подписи: председатель Комитета – Гущин Иван Николаевич (Указ Президента от 28.06.2018 №УП-463);

- с правом второй подписи: начальник отдела администрирования и бухгалтерского учета – Галимзянова Чулпан Шайхеразиевна (приказ по Комитету от 03.09. 2018 №8лс)

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

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 01.01.2019		на 01.01.2020	
	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении	бюджетная деятельность	средства во временном распоряжении
I. Нефинансовые активы: - основные средства (остаточна стоимость) - нематериальные активы - материальные запасы	112,56		3 343,06	
II. Финансовые активы: - денежные средства на лицевы счетах учреждения в органе казначейства - дебиторская задолженность	0,25	30,09	100 557,41	307,93
III. Обязательства: - кредиторская задолженность по расходам				

- расчеты по платежам в бюджеты - расчеты по средствам, полученным во временное пользование - резервы предстоящих расходо	421,32	30,09	1 616,78	307,93
Финансовый результат	-308,51		102 283,69	

По состоянию на 01.01.2019 в Балансе Комитета (форма 0503130) по строке 520 «резерв предстоящих расходов» отражен сформированный Комитетом резерв на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) в сумме 421,3 тыс. рублей, а именно:

тыс. рублей

ФИО	Количество дней по состоянию н 01.01.2019	Сумма резервов предстоящих расходов на 01.01.2019
Бабушева Э.Н.	8,8	9
Барсегян Г.В.	4,4	9
Вильданова Р.Ш.	9,3	16
Галимзянова Ч.Ш.	12,5	41
Григорьева С.И.	7,0	11
Гущин И.Н.	20,5	13
Дольникова М.А.	3,3	3
Заделенова Д.В.	8,2	15
Камзеева Е.Г.	11,0	18
Мизакова Н.М.	8,9	25
Муллаянова Р.Р.	12,5	18
Насретдинова Р.Р.	6,4	11
Нуриев А.Г.	13,6	38
Панина А.Р.	7,2	12
Персова С.Г.	11,7	34
Полякова Е.Ю.	7,0	12
Прохорова Н.В.	13,0	37
Садыков Ф.Х.	7,0	9
Саляхов А.Р.	10,4	32
Фахрутдинова И.Р.	8,7	8
Хафизова Н.Н.	13,2	41
Итого	-	421

В нарушение п.302.1 Инструкции 157н по состоянию на 31.12.2019 не отражены операции по использованию резервов (выданных отпускных с

начислениями страховых взносов) в сумме 421,3тыс. рублей, что привело к искажению данных строки 520 «Резервы предстоящих расходов» Баланса (фора 0502130) Комитета (отражено в балансе 1 616,8 тыс. рублей, следовало 1195,5тыс. рублей). Таким образом, по состоянию на 31.12.2019 имело место искажение данных строки 520 Баланса на 421,3 тыс. рублей.

В ходе проверки по состоянию на 23.04.2020 главным бухгалтером сделаны исправительные проводки (бухгалтерская справка представлена).

тыс. рублей

ФИО	Количество дней по состоянию на 01.01.2020	резервов предстоящих расходо на 01.01.2020
Барсегян Г.В.	15,	3
Валиахметова В.В.	8,	2
Валиуллина А.М.	8,	2
Вильданова Р.Ш.	19,	5
Галимзянова Ч.Ш.	27,	25
Графеев Е.Н.	8,	2
Гущин И.Н.	31,	6
Заделенова Д.В.	8,	3
Мамыкина А.П.	19,	2
Мизакова Н.М.	12,	
Муллаянова Р.Р.	12,	3
Насретдинова Р.Р.	12,	2
Нуриев А.Г.	13,	9
Панина А.Р.	17,	4
Персова С.Г.	13,	4
Полякова Е.Ю.	14,	2
Прохорова Н.В.	23,	17
Фахрутдинова И.Р.	22,	3
Хафизова Н.Н.	13,	4
Шайхутдинова Р.А.	3,	1
Шакиров И.И.	4,	20113,
Итого		119

Выборочной проверкой правильности отражения и полноты раскрытия информации в формах бюджетной отчетности в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов РФ (Инструкция от 28.12.2010 № 191н), в том числе в разрезе показателей на начало года и конец отчетного года, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения контрольных соотношений между показателями разных форм бюджетной отчетности фактов несоответствия не установлено.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), сумма утвержденных бюджетных назначений по доходам не определена, исполнение по доходам составляет 6 395,7 тыс. рублей.

Сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам составляет 99 771,5тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств доведены в сумме 99 771,5 тыс. рублей. Исполнение по расходам составило 69 943,0тыс. рублей. Общая сумма неисполненных назначений по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составила 29 828,5 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета в сумме 63 547,2 тыс. рублей является изменение остатков по расчетам с органами, организующими исполнение бюджета.

Законом Республики Татарстан от 21.11.2018 №88-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2019 год и на плановый период 2020 года» Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 99 771,5 тыс. рублей, в том числе: 2 971,8 тыс. рублей - на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной охране объектов культурного наследия федерального значения за счет средств федерального бюджета.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2019 год (ф. 0503127), сумма утвержденных бюджетных назначений составляет 99 771,5 тыс. рублей, что соответствует показателю, предусмотренному Законом о бюджете Республики Татарстан на 2019 год.

Штатная численность Комитета на 01.01.2020 составила 23 человека среднесписочная численность за 2019 год – 18 человек.

Финансирование Комитета осуществляется за счет средств бюджета Республики Татарстан в пределах ассигнований, выделенных на эти цели, а также за счет средств, выделяемых из федерального бюджета в виде субвенций для осуществления полномочий, переданных Республике Татарстан в соответствии с федеральным законодательством.

Согласно отчету об исполнении бюджета Комитета, исполнение бюджета в 2019 составило 69 942,96 тыс. рублей (70,1%). Не использовано 29 828,5 тыс. рублей, в том числе:

- по статье 212 «прочие выплаты» - 24,7 тыс. рублей;

- по статье 226 «прочие работы и услуги» - 663,5 тыс. рублей (в связи с отменой запланированных командировок).

- по статье 223 «начисления на выплаты по оплате труда» - 169,5 тыс. рублей (в связи с повышением сумм выплат сотрудникам Комитета установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов);

- по статье 266 «социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» - 10,0 тыс. рублей;

- по статье 310 «увеличение стоимости основных средств» - 1253,2 тыс. рублей;

- по статье 349 « увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» - 6,6 тыс. рублей;

- по статье 291 «налоги, пошлины и сборы» - 3,0 тыс. рублей;

- по статье 226 «прочие работы и услуги» - 27 698,0 тыс. рублей (в связи с отменой торгов на оказан е услуг по охране объектов культурного наследия).

Дебиторская задолженность Комитета на 01.01.2020 составила 1656,6 тыс. рублей, в том числе:

тыс. рублей

Счет	Сумма задол-женности	Договор	Контрагент	Предмет Договора	Срок оплаты по договору
206.26	**1 400,0**	№15 от 19.12.201	ФГАОУ ВО «Национально исследова-тельский университет»	Оказание Услуг по обуче-нию по прог-рамме проф.переподго-товки в области охраны и устойчивого развития культурно наследия	В течение10 раб.дней с даты заключения,

206.21	**1,4**	№01/2150-19 от 13.12.2020	АО "Почта Рос сии" УФПС "Татарстан почтасы"	Услуги почтовой связи	Оплачено авансом
206.21	**0,8**	№01/966-19 от 31.05.2020	УФПС "Татарстан почтасы" - филиал ФГУП "Почта России	Услуги почтовой связи	Оплачено авансом
205.53	196,7	№5 от 10.06.2019	ГБУ «Центр культурного наследия Татарстана»	Субсидия	Оплачено авансом
205.53	21,3	№7 от 30.10.19	ГБУ «Центр культурного наследия Татарстана»	Субсидия	Оплачено авансом
205.53	36,4	№9 от 31.12.19	ГБУ «Центр культурного наследия Татарстана»	Субсидия	Оплачено авансом
	1656,6				

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода не имеется.

В нарушение п.259 Инструкции №157н по состоянию на 31.12.2019 на счете 303 «расчеты по платежам в бюджет» не отражена сумма задолженности по налогу на доходы физических лиц (в части пени) в сумме 0,9 тыс. рублей, что повлекло искажение строки по счету 130305000 формы 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 на 0,9тыс. рублей и, как следствие, искажение строки 420 «Расчеты по платежам в бюджет» Баланса Комитета (форма 0503130) за 2019 на 0,9 тыс. рублей.

Проведенным анализом сведений пояснительной записки к бюджетной отчетности (ф. 0503160), ее текстовой части и приложений к ней, а также

проведенной проверкой тождественности показателей пояснительной записки с Балансом и отчетом об исполнении бюджета, расхождений не установлено.

Внешние контрольные мероприятия в 2019 году не проводились. Согласно представленным данным, инвентаризация имущества Комитета проводилась по состоянию на 15.12.2019. Согласно представленному акту о результатах инвентаризации от 15.12.2019 №1, расхождений между фактическим наличием основных средств и учетными данными не установлено.

Выводы:

1. Годовая бюджетная отчетность Комитета соответствует требованиям действующих нормативных документов, касающихся порядка составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2. Контрольные соотношения между показателями разных форм бюджетной отчетности Комитета соблюдены.

3. Примененные в бюджетной отчетности Комитета коды бюджетной классификации соответствуют кодам, утвержденным приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н (в ред. от 30.12.2019).

4. Проверкой выявлены отдельные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предложения:

1. Направить представление в Комитет Республики Татарстан по охране объектов культурного наследия.

2. Направить материалы проверки в прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор С.Е. Колодников