

Информация

о принятых мерах по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2021-2022 годах и истекшем периоде 2023 года на реализацию подпрограммы «Развитие музейного дела на 2014-2025 годы».

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.7 Плана работы Счетной палаты Республики Татарстан.

Цель контрольного мероприятия: проверить целевое и эффективное использование средств бюджета Республики Татарстан, средств от приносящей доход деятельности.

Проверяемый период: 2021–2022 годы и истекший период 2023 года.

Объекты контрольного мероприятия: Министерство культуры Республики Татарстан (камерально), ГБУК «Национальный музей Республики Татарстан», ГБУК РТ «Чистопольский государственный историко-архитектурный и литературный музей-заповедник», ГБУК РТ «Иске-Казанский государственный историко-культурный и природный музей-заповедник», ГБУК «Государственный литературно-мемориальный музейный комплекс Габдуллы Тукая».

По результатам контрольного мероприятия оформлены акты, составлен отчет.

Объем выявленных нарушений составляет 127 543,7 рублей, из которых по итогам проверки подлежат устранению нарушения на сумму 117 190,1 тыс. рублей, или 91,9% от объема выявленных нарушений.

По результатам проведенного контрольного мероприятия направлены представления в ГБУК «Государственный литературно-мемориальный музейный комплекс Габдуллы Тукая», ГБУК РТ «Иске-Казанский государственный историко-культурный и природный музей-заповедник», ГБУК «Национальный музей Республики Татарстан», ГБУК РТ «Чистопольский государственный историко-архитектурный и литературный музей-заповедник».

ГБУК «Государственный литературно-мемориальный музейный комплекс Габдуллы Тукая» информация представлена письмом от 07.03.2024 № 22.

1.1. «Нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н) вследствие не отражения, либо необоснованного отражения в регистрах бухгалтерского учета имущества, земельных участков, основных средств, неисключительных прав, банковских гарантий».

- Сведения о кадастровой стоимости каждого отдельного земельного участка предоставлены в централизованную бухгалтерию для внесения изменений.

- Информация об имеющихся лицензиях предоставлена в централизованную бухгалтерию для внесения изменений.

- Прочее имущество учреждения, не отраженное в бухгалтерском учете (летняя веранда, металлические скульптуры, инсталляции и др.), будет учтено в течение 2024 года.

1.2. «Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» вследствие списания ГСМ без подтверждения первичными документами на сумму 449,5 тыс. рублей».

- Ведётся работа по восстановлению всех недостающих путевых листов.

1.3. «Непринятие мер по вовлечению в хозяйственный оборот невостребованных объектов движимого и недвижимого имущества, земельных участков».

- Здание музейной библиотеки нуждается в ремонте, после которого может быть использовано в качестве фондохранилища.

- Персональные компьютеры, мониторы, газовый отопительный котел находятся на списании вследствие физического и морального износа.

- Техника, находящаяся в Доме-музее семьи Тукаевых, будет отремонтирована и вовлечена в хозяйственный оборот. Прочая техника, не вовлеченная в оборот, находится на списании вследствие физического и морального износа.

1.4. «Наличие недостачи основных средств и товарно-материальных ценностей».

- Все указанные в актах наименования основных средств обнаружены и находятся на списании с прочими основными средствами, непригодными для дальнейшей эксплуатации вследствие физического и морального износа.

1.5. «На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» отражено имущество на сумму 21,2 тыс. рублей, которое к проверке не представлено».

- ЛДСП-стеллажи для документов обнаружены.

БУК РТ «Иске-Казанский государственный историко-культурный и природный музей-заповедник» информация предоставлена письмом от 06.03.2024 № 01-05/25.

2.1. Нарушение п. 36 Инструкции № 157н, вследствие отражения в составе основных средств нежилого здания без государственной регистрации права оперативного управления стоимостью 37,1 тыс. рублей.

- Для государственной регистрации права оперативного управления нежилого здания (будка охраны) стоимостью 37,1 тыс. рублей и отражения в составе основных средств Учреждения в Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан направлено письмо с приложением имеющихся документов.

2.2. Назначение земельного участка сельскохозяйственного назначения стоимостью 5 751,7 тыс. рублей, на котором расположены часть строений учреждения, не соответствует его фактическому использованию.

- Обращение Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 07.08.2023 № 1-29/11837 «О включении земельных участков в границы населённого пункта Иске-Казанского сельского поселения Высокогорского муниципального района Республики Татарстан», на имя Раиса Республики Татарстан.

2.3. В составе основных средств числится нежилое здание стоимостью 1 802,0 тыс. рублей, снятое с кадастрового учета.

- Нежилое здание было снято с кадастрового учёта ошибочно. Восстановлено 22.02.2024 с сохранением кадастрового номера.

2.4. Непринятие мер по вовлечению в хозяйственный оборот невостребованного автомобиля и иного имущества общей стоимостью 826,0 тыс. рублей.

- В связи с переходом на централизованную бухгалтерию и сокращением должности бухгалтера, возникла производственная необходимость в должности кассира для совершения операций по приему, учету, выдаче и хранению денежных средств с обязательным соблюдением правил, обеспечивающих их сохранность. Так как увеличение штатных единиц невозможно, должность водителя была заменена на должность кассира. Таким образом, автомобиль Ford Focus без водителя не используется.

2.5. К проверке не представлены транспортные средства, отражённые на балансе на общую сумму 552,3 тыс. рублей.

- на основании документа № 1-30/647 от 22.01.2018 и распоряжения № 177-р от 31.01.2018 Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан транспортные средства на общую сумму 552,3 тыс. рублей, отражённые в балансе ГБУК РТ «Иске-Казанский государственный историко-культурный и природный музей-заповедник», будут списаны.

ГБУК РТ «Чистопольский государственный историко-архитектурный и литературный музей-заповедник» информация представлена письмом от 07.03.2024 № 48.

3.1. Нарушение пункта 333 Инструкции № 157н, вследствие неотражения на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» нежилого здания (гараж) стоимостью 203,1 тыс. рублей.

- Нежилое здание (гараж) принято на счет 001 «Имущество в пользовании».

3.2. Непринятие мер по вовлечению в хозяйственный оборот невостребованных объектов движимого и недвижимого имущества, земельных участков общей стоимостью 62 370,6 тыс. рублей.

- неиспользуемые объекты недвижимого имущества ожидают реставрации в рамках проекта «Комплексное развитие территорий и инфраструктуры малых исторических поселений», реализуемого Российской

Федерацией совместно с Новым банком развития БРИКС. Недвижимое имущество передано учреждению для возможности включения в проект, т.к. обязательное условие Банка БРИКС – нахождение объектов в оперативном управлении. Ведутся проектные работы, в 2024 году планируется начать ремонтно-реставрационные работы на всех объектах музея-заповедника, находящихся в г. Чистополе, согласно заключенному договору между Министерством культуры Российской Федерации и Правительством Республики Татарстан.

- Для утилизации неисправных объектов основных средств будет заключен договор со специализированной фирмой, имеющей лицензию.

3.3. Оплата услуг по организации проживания при отсутствии подтверждающих документов на общую сумму 571,7 тыс. рублей.

- Оплата услуг по организации проживания на общую сумму 571,7 тыс. рублей подтверждается подписанными актами сдачи-приемки выполненных услуг. Акты составлены, услуги оказаны и оплачены в полном объеме.

3.4. Заключение договоров купли-продажи с гражданами на покупку предметов культурной ценности на общую сумму 326,3 тыс. рублей с несоблюдением требований Единых правил организации комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов и музейных коллекций, утвержденных приказом Министерства культуры РФ от 23.07.2020 № 827 (без проведения экспертизы и обоснования закупочной стоимости).

- Заключение договоров купли-продажи с гражданами на покупку предметов культурной ценности проводилось без привлечения эксперта, обладающего квалификацией по оценке стоимости музейных ценностей, т.к. экспертиза значительно увеличивает стоимость закупки. В целях недопущения подобного нарушения в Положение об ЭФЗК учреждения внесены изменения, указывающие на обязательную квалифицированную экспертную оценку предметов, оформляющихся по закупке.

ГБУК «Национальный музей Республики Татарстан» информация представлена письмом от 11.03.2024 № 240.

4.1. Нарушение Инструкции № 157н, вследствие неправомерного отражения на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» неисключительных лицензий (прав) на программные продукты общей стоимостью 911,2 тыс. рублей вместо счета 11100 «Права пользования активами», неотражения на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» независимых (банковских) гарантий на общую сумму 3 983,6 тыс. рублей, неотражения простой (неисключительной) лицензии (права) стоимостью 1 243,1 тыс. рублей на счете 11100 «Права пользования активами».

- По акту проверки Счетной палаты Республики Татарстан данные операции были отражены в учете в полном объеме.

4.2. Нарушение пункта 6 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного

Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н, вследствие неправомерного отражения на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» неисключительных прав на общую сумму 301,0 тыс. рублей.

- В ходе проверки данные операции были отражены на балансовом счете 111 61 «Права пользования нематериальными активами». Неправомерное отражение на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» было связано с тем, что при смене главного бухгалтера не были переданы соответствующие документы.

4.3. Несоблюдение требований части 5 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в результате превышения лимита закупок у единственного поставщика на 1 703,0 тыс. рублей или 8%.

- Информация принята к сведению для недопущения вновь данных нарушений.

4.4. Нарушение требований Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»: государственные задания на 2021, 2022 годы не размещены на сайте www.bus.gov.ru (пункт 3.3. статья 32); при уменьшении показателя объема государственной работы (со 150 до 120 ед.) государственного задания, уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания на 2023 год, не осуществлено (пункт 3 статья 9.2).

- На сайте www.busgov.ru были размещены государственные задания на 2021, 2022 годы. В связи с тем, что ГБУК «Национальный музей Республики Татарстан» получил от Министерства культуры Республики Татарстан «новое» утвержденное государственное задание на 2023 год в декабре 2023 года, в которое были внесены изменения в показатель объема государственной работы в Части 2. Раздела 1 «Создание экспозиций (выставок) музеев» со 150 до 120 ед., уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания на 2023 год, не было осуществлено.

4.5. Непринятие мер по вовлечению в хозяйственный оборот невостребованных объектов движимого и недвижимого имущества, материальных запасов общей стоимостью 24 041,8 тыс. рублей.

- Здание не используется согласно постановлению Вахитовского районного суда г. Казани от 03.04.2007, вынесенному после проверки пожарной инспекцией.

4.6. Несвоевременный возврат остатков средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 3 667,5 тыс. рублей.

- возврат средств Субсидии в бюджет Республики Татарстан по государственному заданию осуществляется в начале года по всем свободным лимитам. Оставшиеся лимиты возвращаются в течение года после предоставления поставщиками (исполнителями) расторжений по договорам/контрактам. Далее регистрация расторжений проходит через системы «Электронный магазин» и

«АЦК-Финансы». После прохождения всех процедур неиспользованные средства возвращаются в доход бюджета.

4.7. По причине излишнего авансирования ресурсоснабжающих организаций отвлечение средств в дебиторскую задолженность на общую сумму 2 125,5 тыс. рублей.

- Годовой объем бюджетных ассигнований на коммунальные услуги утверждается Министерством финансов Республики Татарстан на основании заключенных государственных контрактов прошлого периода с учетом повышающего коэффициента. Уменьшение годовых лимитов в дальнейшем привело бы к недостаточному финансированию и образованию кредиторских задолженностей перед поставщиками коммунальных услуг. В 2019 году государственные контракты на коммунальные услуги заключены с учетом образовавшейся дебиторской задолженности. Следует отметить, что поставщики энергоресурсов являются единственными поставщиками и без осуществления авансовых платежей поставку энергоресурсов не осуществляют. Дебиторская задолженность урегулирована по актам сверкам.

4.8. Неисполнение требования пункта 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и пункта 8.3 государственного контракта от 09.11.2021 № 2021. 3 на общую сумму 1 489,3 тыс. рублей, вследствие непредъявления к взысканию с подрядчика неустойки.

- ООО «АйРус» было направлено требование об уплате пени в связи с просрочкой исполнения обязательств.

4.9. При осуществлении закупок на общую сумму 581,9 тыс. рублей изменение (уменьшение) объема поставляемых товаров без соответствующего изменения цены контракта.

- Поставщик изготавливает недостающие витрины.

4.10. Наличие недостачи товарно-материальных ценностей на общую сумму 112,1 тыс. рублей.

- В ходе проверки представлена бухгалтерская справка по производству зачета по пересортице по фотоаппарату SONY.

4.11. Принятие и оплата фактически невыполненных работ на общую сумму 105,8 тыс. рублей.

- В ходе проверки нарушения устранены - объёмы работ выполнены.

4.12. Несоблюдение требования пункта 8.2 Положения о внебюджетной деятельности Национального музея, вследствие превышения установленной доли расходов на выплаты персоналу.

- Требования Положения о внебюджетной деятельности Учреждения составлено на основании Протокола заседания комиссии по вопросу формирования плановых показателей при оказании платных услуг учреждениями, подведомственными Министерству культуры Республики Татарстан. В Положении установлена доля средств от платной деятельности, направляемых на оплату труда, стимулирование (поощрение), материальную помощь сотрудникам

составляет 55%, что составляет минимальную долю для выплат по заработной плате. Доля заработной платы должна составлять не менее 55% от общего дохода.

Материалы по результатам проверки направлены в Министерство культуры Республики Татарстан.

По результатам рассмотрения фактов, изложенных в материалах проверки, Министерством культуры Республики Татарстан представлена информация письмом от 25.03.2024 № 2522-06. Министерством проведена служебная проверка в учреждениях по принятию конкретных мер по устранению выявленных нарушений законодательства. Работники, виновные в вышеуказанных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности в установленном законодательством порядке.

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

Прокуратурой Вахитовского района г. Казани информация представлена письмами от 12.04.2024 № 02-01-03-2024/111-24-20920012, от 20.05.2024 № 02-01-03-2024/142-24-20920012. По результатам рассмотрения акта проверки ГБУК «Национальный музей Республики Татарстан», в адрес директора Учреждения внесено представление об устранении нарушений действующего законодательства. Представление рассмотрено и удовлетворено, нарушения устранены.

Прокуратурой Арского района Республики Татарстан представлена информация письмами от 12.04.2024 № 02-01-07-2024/238-24-20920009, от 12.05.2024 № 02-01-07-2024/314-24-20920009. По результатам рассмотрения акта проверки ГБУК «Государственный литературно-мемориальный музейный комплекс Габдуллы Тукая», в адрес директора Учреждения внесено представление об устранении нарушений действующего законодательства. Представление рассмотрено и удовлетворено, 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания. Также материалы проверки для решения вопроса о проведении проверки в порядке статей 144-145 УПК РФ направлены в ОМВД России по Арскому району.

Прокуратурой Высокогорского района Республики Татарстан представлена информация письмами от 12.04.2024 № 02-01-08-2024/367-24-20920014, от 24.04.2024 № 02-01-08-2024/402-24-20920014. По результатам рассмотрения акта проверки ГБУК РТ «Иске-Казанский государственный историко-культурный и природный музей-заповедник», в адрес директора Учреждения внесено представление об устранении нарушений действующего законодательства. Представление рассмотрено и удовлетворено, 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

Прокуратурой Чистопольского района Республики Татарстан представлена информация письмами от 12.04.2024 № 02-01-05-2024/638-24-20920052, от 08.05.2024 № 02-01-05-2024/743-24-20920052. По результатам рассмотрения акта проверки ГБУК РТ «Чистопольский государственный историко-архитектурный и литературный музей-заповедник», в адрес директора Учреждения внесено представление об устранении нарушений

действующего законодательства. Нарушения федерального законодательства устранены, по рассмотрению представления к сотруднику учреждения применены меры дисциплинарного взыскания.

Аудитор

И.А. Мубаракوف