

ОТЧЕТ

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2015 год
Государственного казенного учреждения «Главное архивное управления при Кабинете
Министров Республики Татарстан»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты на 2016 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от от 30.03.2016 № МИ-279.

Цель контрольного мероприятия: определить достоверность бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, проверить соблюдение бюджетного законодательства.

Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность, регистры бюджетного учета, государственные контракты, договоры, первичные документы, доклад о результатах и основных направлениях деятельности, сведения и документы по выполнению заданий на предоставление государственных услуг, иные материалы.

Проверяемый период: 2015 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 30 марта по 8 апреля 2016 года.

Объект контрольного мероприятия: Государственное казенное учреждение «Главное архивное управления при Кабинете Министров Республики Татарстан» (далее – Управление).

Управление действует на основании Положения, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 7.08.2006 г. № 408 «Вопросы Главного архивного управления при Кабинете Министров Республики Татарстан».

Управление является органом исполнительной власти Республики Татарстан, осуществляющим государственное управление архивным делом и контроль за сохранностью, комплектованием, учетом и использованием архивных документов на территории Республики Татарстан.

В структуре Управления находятся следующие структурные подразделения:

- Национальный архив Республики Татарстан;
- Центральный государственный архив историко-политической документации РТ;
- Государственный архив документов по личному составу Республики Татарстан;
- Центральный государственный архив аудиовизуальных документов РТ;
- Государственный архив печати Республики Татарстан;
- Редакция научно-документального журнала «Гасырлар авазы - эхо веков».

Основной задачей Управления является организация хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Республики Татарстан и других архивных документов в соответствии с законодательством в интересах граждан, общества и государства.

Финансирование деятельности Управления осуществляется за счет средств бюджета Республики Татарстан.

Приоритетные направления работы Управления в 2015 году:

- обеспечение предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе реализация услуги по выдаче архивных справок, выписок и копий архивных документов, через Портал государственных и муниципальных услуг Республики Татарстан, а также на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг Республики Татарстан;

- обеспечение пожарной безопасности архивов, их технической оснащенности и охранного режима;

- обеспечение качественного комплектования архивов документами Архивного фонда Республики Татарстан.

При определении основных направлений развития архивного дела на год Главное архивное управление руководствуется ежегодными письмами Росархива «О планировании работы архивных учреждений Российской Федерации на год и их отчетности за год» и, исходя из анализа конкретной работы архивных учреждений республики, решений коллегии Главного архивного управления при КМ РТ.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета Республики Татарстан на 2015 год, утвержденной Законом Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» от 27.11.2014 № 107-ЗРТ, расходы на содержание Управления предусмотрены в сумме 76 253,8 тыс. рублей по КБК 717 0113 08E4402100 200 800.

Министерством финансов Республики Татарстан 30.12.2014 года Управлению направлены уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств на 2015 финансовый год и на плановый период 2016 и 2017 годов в объеме 77 533,7 тыс. рублей.

Бюджетная смета на 2015 год утверждена начальником Управления на общую сумму 77 533,7 тыс. рублей, из них по бюджетной деятельности – 71 258,5 тыс. рублей и по приносящей доход деятельности - 6 275,2 тыс. рублей.

Управление профинансировано в полном объеме в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств в сумме 77 533,7 тыс. рублей, кассовое исполнение составило – 77 481,3 тыс. рублей, остаток на конец отчетного периода составил - 52,4 тыс. рублей по КБК 717 0113 08E4402 122 КОСГУ 222 – 4,6 тыс. рублей, КОСГУ 226 – 25,9 тыс. рублей, КОСГУ 221 – 2,0 тыс. рублей, КОСГУ 225 – 1,4 тыс. рублей, КОСГУ 226 – 12,4 тыс. рублей, КОСГУ 290 – 6,1 тыс. рублей. Остаток в полном объеме возвращен в доход бюджета Республики Татарстан.

В соответствии с распоряжением Кабинета Министров Республики Татарстан от 25.05.2015 № 1069-р Управлению за счет средств резервного фонда КМ РТ выделены средства в сумме 400 тыс. рублей в рамках празднования 95-летия образования Татарской АССР и 25-летия новой государственности Республики Татарстан. На основании ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Управлением с ФКУ «Российский государственный архив кино-фотодокументов» заключен договор от 30.07.2015 №268 на изготовление копий архивных кино-видео-документов на сумму 400 тыс. рублей. Согласно акту услуги оказаны в установленные сроки, оплачены в полном объеме.

Постановлением КМ РТ от 31.08.2004 № 395 Управлению определен Перечень услуг, оказываемых гражданам и юридическим лицам бюджетными учреждениями и иными организациями, получающими ассигнования из бюджета Республики Татарстан,

в рамках осуществления предпринимательской деятельности. Приказом Управления от 19.05.2009 № 015 утверждено Положение о предпринимательской деятельности.

Между Министерством финансов Республики Татарстан и Управлением заключено Соглашение от 31.12.2014 № 1, определяющий порядок и условия взаимодействия сторон по вопросам финансового обеспечения с 01.01.2015 оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности. Утвержденный объем оказания платных услуг составляет 6 275,2 тыс. рублей.

В 2015 году Управлением оказаны платные услуги на общую сумму 5 679 тыс. рублей, которые в полном объеме направлены в доход бюджета Республики Татарстан.

Согласно постановлению КМ РТ от 06.06.2011 № 449, приказа Управления от 10.12.2014 №099 Управление осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджетной системы Республики Татарстан по коду 717:

- осуществление начисления и учета платежей в бюджет;
- осуществление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты платежей в бюджет;
- принятие решения о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) сумм.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств по состоянию на 01.01.2016 года перечислено в доход бюджета Республики Татарстан в общей сумме 5 913 тыс. рублей, в том числе 5 679 тыс. рублей от оказания платных услуг.

Дебиторская задолженность по администрируемым доходам в регистрах бюджетного учета составляет – 7,5 тыс. рублей, образовавшаяся в декабре 2015 года и погашена в январе 2016 года, кредиторская задолженность – 10 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту – Инструкция № 191н), Управлением бюджетная отчетность представлена в установленный срок.

Проверкой исполнения бюджетной сметы путем сопоставления данных Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя бюджетных средств, с данными, отраженными в Отчете о финансовых результатах деятельности на 01.01.2016 года, установлено отклонение фактических расходов над кассовым исполнением в сумме 50,3 тыс. рублей, которое объясняется: начислением годовой суммы амортизации на объекты основных средств; введением в эксплуатацию объектов движимого имущества; наличием дебиторской задолженности по услугам связи.

Проверкой своевременности представления в вышестоящие и контролирующие органы установленной отчетности и другой информации, связанной с исполнением бюджета, нарушений не установлено. Составление годовой, квартальной бухгалтерской отчетности осуществлялось в соответствии с Инструкцией № 191н. Исправления, изменения и дополнения в годовую бухгалтерскую отчетность за 2015 год не вносились.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год проведена инвентаризация имущества, в результате которой недостач и излишек не выявлено и проведена инвентаризация финансовых обязательств, расчеты с поставщиками и подрядчиками подтверждены актами сверок взаимных расчетов.

Установлены 2 факта нарушения ведения бухгалтерского учета, связанные с не отражением расходов будущих периодов по обязательному страхованию гражданской

ответственности владельцев транспортных средств. В ходе проверки в данные бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения.

Управление включено в Перечень государственных заказчиков Республики Татарстан, для нужд которых Государственный комитет РТ по закупкам осуществляет функции по определению поставщиков, утвержденного постановлением КМ РТ от 08.05.2014 №307.

Управлением заключено 232 государственных контракта и договора на общую сумму 21 786,3 тыс. рублей:

- 23 государственных контракта на сумму 11 250,8 тыс. рублей заключено по итогам аукциона в электронной форме;
- 3 контракта по итогам открытого конкурса на сумму 29,2 тыс. рублей;
- 6 контрактов с единственным поставщиком на сумму 4 346,2 тыс. рублей;
- 200 договоров (*до 400 тыс. рублей*) с единственным поставщиком на сумму 6 160 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2015 года все контракты и договора исполнены.

Подразделения внутреннего финансового контроля в Управлении не имеется. Контроль за соблюдением законодательства в области архивного в Управление осуществляет ведущий советник отдела правовой и кадровой работы.

С целью осуществления контроля за соблюдением законодательства об архивном деле в 2015 году проведено 11 плановых проверок. Выдано 9 предписаний об устранении нарушений. Предписания выданы по упорядочению дел постоянного хранения, по личному составу, личных дел уволенных сотрудников, о передаче дел постоянного хранения в Национальный архив Республики Татарстан, о выделении помещения под архив и оборудование его в соответствии с архивными требованиями.

Выводы:

1. Основной задачей Управления является организация хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Республики Татарстан и других архивных документов в соответствии с законодательством в интересах граждан, общества и государства.

2. Проверкой форм бюджетной отчетности на предмет согласованности соответствующих форм бюджетной отчетности по установленным Министерством финансов Российской Федерации и Федеральным казначейством контрольным соотношениям расхождений не установлено.

3. Установлены факты нарушения ведения бухгалтерского учета, связанные с не отражением расходов будущих периодов. В ходе проверки в данные бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения.

Предложения

По результатам контрольного мероприятия направить Представление в ГКУ «Главное архивное управление при Кабинете Министров Республики Татарстан» для недопущения в дальнейшем установленных нарушений.

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