

ОТЧЕТ

по результатам проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Государственному бюджетному учреждению «Государственный историко-архитектурный и художественный музей – заповедник «Казанский Кремль» за 2012 – 2013 годы и истекший период 2014 года

Основание для проведения проверки:

План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2014 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 05.03.2014 № КС-182

Цель проверки:

Проверка целевого характера и эффективности использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Государственному бюджетному учреждению «Государственный историко-архитектурный и художественный музей – заповедник «Казанский Кремль» за 2012 – 2013 годы и истекший период 2014 года

Объекты проверки:

Государственное бюджетное учреждение «Государственный историко-архитектурный и художественный музей – заповедник «Казанский Кремль»

Проверяемый период: 2012-2013 годы, истекший период 2014 года.

Сроки проведения: с 12 марта по 02 апреля 2014 года.

Установлено:

Государственный историко-архитектурный и художественный музей-заповедник «Казанский Кремль» был образован в соответствии с Указом Президента Республики Татарстан от 22 января 1994 № УП-47 «О создании Государственного историко-архитектурного и художественного музея-заповедника «Казанский Кремль».

Указом Президента Российской Федерации от 20.02.1995 № 176 «Об утверждении Перечня объектов исторического и культурного наследия федерального (общероссийского) значения» Государственный историко-архитектурный и художественный музей-заповедник «Казанский Кремль» отнесен к объектам исторического и культурного наследия федерального (общероссийского) значения. На XXIV сессии ЮНЕСКО 30 ноября 2000 года

объект включен в Список Всемирного культурного и природного наследия ЮНЕСКО.

Территория, занимаемая Государственным историко-архитектурным и художественным музеем-заповедником «Казанский Кремль» - 13,43 га.

Площадь зданий и сооружений Государственного историко-архитектурного и художественного музея-заповедника «Казанский Кремль» - 58 049,4 кв. метров.

Экспозиционно - выставочная площадь Государственного бюджетного учреждения «Государственный историко-архитектурный и художественный музей – заповедник «Казанский Кремль» составляет 3 451,5 кв. метров, в том числе под хранение фондов - 682,4 кв. метров (общий фонд музейных экспонатов на 01.01.2014 года составляет - 15 867 единиц, из которых количество экспонатов основного фонда – 4 482 единиц, количество экспонатов вспомогательного фонда - 11 205 единиц).

Количество строений Государственного бюджетного учреждения «Государственный историко-архитектурный и художественный музей – заповедник «Казанский Кремль» – 48 единиц (в том числе: - 22 здания, - 12 башен, - 13 прясел).

На территории Государственного бюджетного учреждения «Государственный историко-архитектурный и художественный музей – заповедник «Казанский Кремль» находится 30 памятников федерального значения (в том числе: - Губернаторский дворец с Дворцовой церковью, - Благовещенский собор 1562г., - башня Сююмбике, - стены и башни Кремля 1555-1568 годов, построенные под руководством Постника Яковлева и Ивана Ширяя) и 11 памятников республиканского значения.

На сегодняшний день в структуре Государственного историко-архитектурного и художественного музея – заповедника «Казанский Кремль» функционируют 5 музеев: - Музей естественной истории РТ (с 2008 года); - Музей исламской культуры (с 2006 года); - Музей истории государственности татарского народа и Республики Татарстан (с 2006 года); - Центр «Эрмитаж-Казань» (с 2006 года); - Выставочный зал «Манеж» (с 2009 года). Ведется работа по созданию Музея православия в Благовещенском соборе, Музея Пушечного двора и Музея археологии.

Общее число экскурсионных посещений Государственного историко-архитектурного и художественного музея – заповедника «Казанский Кремль» за 2013 год составило 1 215,0 тысяч человек, проведено 17 993,0 экскурсии, открыта 51 выставка.

На момент проведения проверки Государственное бюджетное учреждение «Государственный историко-архитектурный и художественный музей – заповедник «Казанский Кремль» (далее – Учреждение) действует на основании

Устава, утвержденного приказом Министерства культуры Республики Татарстан от 12.05.2012 № 342.

Учреждение является некоммерческой организацией в форме государственного бюджетного учреждения Республики Татарстан.

Учредителем Учреждения является Республика Татарстан. Функции и полномочия Учредителя от имени Республики Татарстан осуществляются Министерством культуры Республики Татарстан (далее – Учредитель).

Собственником имущества Учреждения является Республика Татарстан. Функции и полномочия собственника имущества Учреждения от имени Республики Татарстан осуществляются Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан (далее – Собственник).

Учреждение является юридическим лицом, получателем средств бюджета Республики Татарстан.

Местонахождение (юридический адрес) Учреждения: 420014, Республика Татарстан, г. Казань, Кремль, а/я 20.

Предметом деятельности Учреждения является комплексное изучение, сохранение, популяризация и использование в музейных целях недвижимых памятников истории и культуры Учреждения, представляющих особую историческую, научную, архитектурную, художественную, мемориальную и иную культурную ценность, научная деятельность, собирательная работа, приспособление памятников, мониторинг, реконструкция, консервация, реставрация, ремонт, пропаганда и популяризация движимых и недвижимых культурных и исторических ценностей.

Основные цели деятельности Учреждения:

- обеспечение сохранности, восстановления, изучения и публичного представления целостного историко-культурного комплекса Казанского Кремля;
- хранение, выявление и собирание, изучение, публикация музейных предметов и музейных коллекций;
- осуществление просветительской и образовательной деятельности.

Основными задачами Учреждения являются:

- обеспечение целостности историко-культурного комплекса Казанского Кремля, его исторической среды (с позиции неотчуждаемости каждого из элементов);
- создание наилучших условий сохранения, изучения и использования движимых и недвижимых памятников истории и культуры;
- хранение, изучение, сбор и публичное представление музейных предметов, и музей коллекций;
- осуществление просветительской, научно-исследовательской, образовательной и экскурсионно-туристической деятельности.

Для достижения поставленной цели Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- научно-фондовую;
- научно-исследовательскую;
- культурно-образовательную;
- реставрационно-консервационную;
- редакционно-издательскую и рекламную;
- экскурсионно-туристическую;
- оперативно-хозяйственную;
- экспозиционно-выставочную.

Учреждение поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России №14 по Республике Татарстан с присвоением ИНН/КПП - 1654004781/165501001 (свидетельство от 03.03.2005 серия 16 №005805434), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером - 1021602852699.

Директором Учреждения на дату проведения проверки является Валеева Зиля Рахимьяновна (постановление КМ РТ о назначении от 17.05.2012 №382). Предыдущий директор Хайрутдинов Рамиль Равилович был принят на указанную должность постановлением КМ РТ от 03.08.2007 №368. Приказом по Учреждению от 17.05.2012 №07-03/38, Хайрутдинов Р.Р. был переведен на должность первого заместителя директора Учреждения.

Начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности Учреждения в проверяемом периоде являлась Миковорова Анжелика Владимировна.

Согласно Уставу Учреждения, его Государственное задание формируется и утверждается Учредителем. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в виде субсидий из бюджета Республики Татарстан.

Сведения об исполнении государственного задания за 2012 год.

В течение первого полугодия 2012 года финансирование деятельности Учреждения из бюджета Республики Татарстан осуществлялось согласно утвержденной сметы расходов. Во втором полугодии 2012 года средства республиканского бюджета Учреждению выделялись в виде субсидий на выполнение государственного задания, утвержденного Министерством культуры РТ 29.06.2012.

Сведения о доходах и расходах Учреждения за 2012 год представлены в следующей таблице.

	Финансирование согласно утвержденной смете расходов	Субсидии на выполненное государственного задания	Субсидии на иные цели	Внебюджетная деятельность
1. Остаток средств на расчетном счете по состоянию на 01.01.2012				2 025,9
2. Финансирование согласно утвержденной смете.	75 786,7			
2. Финансирование на выполнение государственного задания		102 420,6		
3. Субсидии на иные цели			2 147,0	
4. Доходы, полученные от внебюджетной деятельности в том числе				41 195,2
От аренды активов				8 267,6
От оказания экскурсионных услуг, продаже билетов, реализации сувенирной и книжной продукции и прочая реализация				25 451,7
Возмещение арендаторами помещений за предоставленные коммунальные и эксплуатационные услуги				4 649,3
Прочие доходы (в том числе гранты, пожертвования)				2826,6
5. Итого доходы по видам деятельности.	75 786,7	102 420,6	2 147,0	41 195,2
6. Расходы.	75 786,7	96 597,0	2 072,0	42 501,5
в том числе: перечисления поставщикам коммунальных услуг средств полученных от арендаторов помещений за предоставленные коммунальные услуги				4 649,3
7. Остаток средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2012.	0,00	5 823,6	75,0	719,6

Согласно отчету о выполнении государственного задания, Учреждением за 2012 год были достигнуты следующие значения показателей предоставления государственных услуг.

Наименование услуг (работ)	Единицы измерения	Объем услуг, государственного задания (отчетности по ф. 8НК)		
		план	факт	Процент выполнения
Организационная и методическая работа в установленной сфере деятельности				

1. Организационная, научно-методическая работа по подбору экспонатов, написанию концепций и проведению выставок в Музее исламской культуры, в Музее естественной истории Татарстана, в Выставочном зале «Манеж», в Музее истории государственности татарского народа и Республики Татарстан, в Центре Эрмитаж-Казань	Кол-во выставок	12	14	116
2. Организационная работа по популяризации Казанского Кремля и музейных площадок на его территории (заключение договоров с туристическими фирмами, организационно-методическая работа с образовательными учреждениями, информационно - рекламная деятельность и прочее)	Количество туристов (тыс. чел.)	350	361,5	103
3. Научно-методическая работа по созданию культурно-образовательных, экскурсионных и просветительных программ для разных целевых аудиторий в музеях и на территории Казанского Кремля	Количество программ	20	21	105
4. Организационная и научно-методическая работа по подготовке и проведению тематических лекций	Количество лекций	120	121	100,8
5. Организационная работа по подбору и приобретению музейных предметов и внесению их в электронный каталог	Количество предметов	30	31	103
6. Сохранение и развитие уровня музейного дела посредством участия в подготовке и издании печатной продукции к отдельным выставочным проектам	Количество изданий	7	8	114
7. Научно-методическая работа по подготовке и изданию статей в сфере музейного дела	Количество публикаций	10	11	110
8. Организационная работа по подготовке проведения научных экспедиций	Количество экспедиций	1	1	100
9. Проведение методических и координационно-учебных семинаров, конференций в сфере музейного дела	Количество семинаров, конференций	250	250	100
Управление и эксплуатация нежилого фонда				
Содержание имущества в соответствии с утвержденными правилами и нормативами	кв.м.	44 170,0	44 170,0	100

Содержание закреплённой территории в соответствии с утверждёнными правилами и нормами	кв.м	134 300,0	134 300,0	100
---	------	-----------	-----------	-----

Как следует из данных таблицы, основные показатели государственного задания Учреждением за отчетный период выполнены.

Внешняя проверка годовой отчетности за 2013 год.

На 2013 год государственное задание Учреждению было утверждено Министерством культуры РТ 09.01.2013.

Согласно отчету о выполнении государственного задания Учреждением за 2013 год были достигнуты следующие значения показателей предоставления государственных услуг.

Наименование услуг (работ)	Единицы измерения	Объем услуг, государственного задания (отчетность по ф. 8НК)		
		план	факт	Процент выполнения
Организационная и методическая работа в установленной сфере деятельности				
1. Организационная, научно-методическая работа по подбору экспонатов, написанию концепций и проведению выставок в Музее исламской культуры, в Музее естественной истории Татарстана, в Выставочном зале «Манеж», в Музее истории государственности татарского народа и Республики Татарстан, в Центре Эрмитаж-Казань	Кол-во выставок	50	51	102
2. Организационная работа по популяризации Казанского Кремля и музейных площадок на его территории (заключение договоров с туристическими фирмами, организационно-методическая работа с образовательными учреждениями, информационно - рекламная деятельность и прочее)	Количество туристов (тыс. чел.)	900	1215	135
3. Научно-методическая работа по созданию культурно-образовательных, экскурсионных и просветительных программ для разных целевых аудиторий в музеях и на территории Казанского Кремля	Количество программ	43	46	107
4. Организационная и научно-методическая работа по подготовке и проведению тематических лекций	Количество лекций	160	172	107

5. Организационная работа по подбору и приобретению музейных предметов и внесению их в электронный каталог	Количество предметов	710	719	101
6. Сохранение и развитие уровня музейного дела посредством участия в подготовке и издании печатной продукции к отдельным выставочным проектам	Количество изданий	10	12	120
7. Научно-методическая работа по подготовке и изданию статей в сфере музейного дела	Количество публикаций	15	18	120
8. Организационная работа по подготовке проведения научных экспедиций	Количество экспедиций	3	3	100
Проведение методических и координационно-учебных семинаров, конференций в сфере музейного дела	Количество экспедиций	300	300	100
Управление и эксплуатация нежилого фонда				
Содержание имущества в соответствии с утвержденными правилами и нормативами	кв.м.	44 170,0	44 170,0	100
Содержание закрепленной территории в соответствии с утвержденными правилами и нормами	кв.м.	134 300,0	134 300,0	100

Как следует из данных таблицы, основные показатели государственного задания за отчетный период Учреждением выполнены.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 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"; приказа Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"; приказа Министерства финансов РФ №162н от 06 декабря 2010 г. "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

Приказом директора Учреждения от 31.12.2012 №01-01/184 утверждено Положение об учетной политике Учреждения на 2013 год. Приказом директора Учреждения от 31.12.2013 №01-01/186 утверждено Положение об учетной политике Учреждения на 2014 год.

В Положении отражена система внутреннего финансового контроля в Учреждении за:

- соблюдением требований бюджетного законодательства;
- соблюдением финансовой дисциплины;
- целесообразностью финансово-хозяйственных операций;
- наличием и движением имущества и обязательств;
- эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;
- правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности.

В рамках мероприятий внутреннего финансового контроля в Учреждении с 2009 года утвержден Регламент работы, в котором зафиксирован процесс деятельности Учреждения: формирование плана и перечня финансовых затрат на год, подготовка технических заданий на выполнение работ и оказание услуг, проведение конкурсов, обязательное визирование документов, подтверждающих выполнение работ и оказание услуг руководителями подразделений и прочее. За невыполнение Регламента сотрудники Учреждения несут персональную ответственность.

Отдельного подразделения внутреннего финансового контроля в Учреждении не создано.

Годовая инвентаризация за 2013 год проведена в соответствии с приказом директора Учреждения от 26.09.2013 №01-01.

В соответствии с актом о результатах инвентаризации от 31.12.2013 расхождений с учетными данными не установлено.

Годовая отчетность за 2013 год составлена Учреждением в соответствии с требованиями и в объеме, предусмотренном приказами Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н и от 25.03.2011 №33н. Выборочной проверкой показателей бюджетной отчетности, фактов несоответствия показателей Главной книги, регистрам синтетического и аналитического учета, первичных документов не установлено. Соотношения показателей бюджетной отчетности выдержаны.

Согласно письму МФ РТ № 21-92-83/10, музей-заповедник «Казанский Кремль», осуществляющий полномочия ГРБС по предоставлению в установленном порядке субсидий из бюджета на выполнение государственного задания представил отчетность в полном объеме. Отчетность сформирована на бумажном носителе и в электронном виде с применением программы «Барс.Веб.Свод» и утверждена 4 февраля 2014 года ДК МФ РТ.

В соответствии с требованиями МФ РТ по составу отчетности за 2013 года, Учреждением представлены следующие формы:

ф. 0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года

ф. 0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности.

ф. 0503127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

ф. 0503128 Отчет о принятых бюджетных обязательствах.

ф. 0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

ф. 0503161 Сведения о количестве подведомственных получателей бюджетных средств.

ф. 0503162 Сведения о результатах деятельности.

ф. 05030163 Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

ф. 0503164 Сведения об исполнении бюджета.

ф. 0503166 Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ.

ф. 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов.

ф. 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности.

ф. 0503171 Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета.

ф. 0503172 Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах.

ф. 0503178 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета.

ф. 0503710 Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года.

ф. 0503721 Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения.

ф. 050730а Баланс государственного (муниципального) учреждения.

ф. 0503737 Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности.

ф. 0503738 Отчет об обязательствах, принятых учреждением.

ф. 0503760 Пояснительная записка.

ф. 0503761 Сведения о количестве обособленных подразделений.

ф. 0503766 Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и бюджетные инвестиции.

ф. 0503768 Сведения о движении нефинансовых активов учреждения.

ф. 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения.

ф. 0503779 Сведения об остатках денежных средств учреждения.

ф. 0503782 Сведения о кассовом исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (сметы) учреждения.

ф. 0503771 «Сведения о финансовых вложениях учреждения» в составе годовой отчетности форма не предоставляется, так как информация отсутствует.

ф. 0503772 «Сведения о суммах заимствований» в составе годовой отчетности форма не предоставляется, так как информация отсутствует.

ф. 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения» в составе годовой отчетности форма не предоставляется, так как информация отсутствует.

ф.0503776 «Сведения о задолженности по ущербу, причинённому имуществу» в составе годовой отчетности форма не предоставляется, так как недостач и хищений в учреждении не было.

ф. 0503779 «Сведения об остатках денежных средств учреждения» (в рублях)

Остатки по ЛБВ 00706002- КазКремл	3 643 743,81
Остатки по ЛБГ 00706001 -КазКремл	4 674 796,51
Остатки по ЛР 00706001 –КазКремл	1 230 000,00
Остатки по ЛБО 00706003 - КазКремл	613 100,00

Законом № 80-ЗРТ от 30.11.2012 года «О бюджете Республики Татарстан на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» Учреждению утверждены бюджетные ассигнования:

- 706 0113 0939900 001 241 - 68 937,6 тыс. рублей;
- 706 0801 4419902 001 241 - 128 493,6 тыс. рублей.

С учетом изменений от 04.02.2013 № 11-ЗРТ, от 28.06.2013 № 53-ЗРТ, от 27.12.2013 № 105-ЗРТ объем утвержденных бюджетных ассигнований Учреждения составил:

- 706 0113 0939900 001 241 - 69 763,5 тыс. рублей;
- 706 0801 4419902 001 241 - 133 494,3 тыс. рублей;

Утвержденные сметы и планы финансово-хозяйственной деятельности со всеми изменениями имеются.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до Учреждения доведены своевременно.

В 2013 году из Резервного фонда Кабинета Министров Республики Татарстан Учреждению были выделены иные субсидии на сумму 5 826,6 тыс. рублей (форма 0503737)

(тыс. рублей)

Документ	Цель	Сумма	Исполнено	Остаток	Возврат	Остаток
РКМ РТ от 18.03.2013г. № 462-р	на модернизацию и объединение системы контроля и управления доступом в зданиях, занимаемых Аппаратом Президента Республики Татарстан	405,60	384,30	21,30	21,30	0,00
РКМ РТ от 13.04.2013г. № 652-р, от 20.06.2013 г. № 1070-р.	на участие делегации Республики Татарстан в работе Ежегодного международного инвестиционного форума AIM 2013 с 29.04.2013 г. по 1 мая 2013 г. в г. Дубай (Объединенные Арабские Эмираты)	79,00	78,00	1,10	1,10	0,00
РКМ РТ от 11.05.2013г. № 776-р	на возмещение расходов, связанных с организацией 15-17 марта 2013 года визита делегации Республики Татарстан во главе с Президентом Р.Н.Миннихановым в Королевство Саудовская Аравия	78,70	78,70	78,70	0,00	0,00
РКМ РТ от 31.05.2013г. № 937-р	на организацию и проведение выставки "Импрессионисты и постимпрессионисты из собрания Государственного Эрмитажа"	4 700,00	4 086,90	613,10	0,00	613,10
РКМ РТ от 6.07.2013г. № 1203-р	на техническое оснащение музейно-выставочной площадки "Западный корпус Пушечного двора"	563,30	555,00	8,30	8,30	0,00
	Итого	5 826,60	5 182,90	722,40	30,70	613,10

Средства резервного фонда Кабинета Министров Республики использованы по назначению, что подтверждено отчетами об исполнении целевых субсидий.

Сведения о доходах и расходах Учреждения за 2013 год представлены в следующей таблице (ф. 0503737)

(тыс. рублей)

	Субсидии на выполнение государственного задания	Субсидии на иные цели	Внебюджетная деятельность
1. Остаток средств на расчетном счете по состоянию на 01.01.2013.	5 823,6	75	719,6
2. Финансирование на выполнение государственного задания	197 431,2		
3. Субсидии на иные цели (с учетом возврата в бюджет 30,7)		5 795,9	
4. Доходы, полученные от внебюджетной деятельности в том числе			56 163,8

От аренды активов			10 579,6
От оказания экскурсионных услуг, продаже билетов, реализации сувенирной и книжной продукции и прочая реализация			39 628,2
Компенсация арендаторов помещений за предоставленные коммунальные и эксплуатационные услуги			4 901,4
Прочие доходы (гранты, безвозмездные пожертвования и прочее)			1 054,2
6. Расходы.	198 580,0	5 257,8	53 239,7
в том числе: перечисления поставщикам коммунальных услуг, средств полученных от арендаторов помещений за предоставленные коммунальные услуги			4 901,4
7. Остаток средств на расчетном счете по состоянию на 31.12.2013.	4 674,8	613,1	3 643,7

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения представлена в следующей таблице (форма 0503769) (тыс. рублей)

	01.01.2013 год			01.01.2014 год		
	Субсидии на выполнение государственно го (муниципально го) задания	Собственные доходы	Субсидии на иные цели	Субсидии на выполнение государственно го (муниципально го) задания	Собственные доходы	Субсидии на иные цели
Дебиторская	6 077,0	-116,5	-75,0	611,0	- 389,0	-613,1
За услуги связи	21,8			21,0		
За коммунальные услуги	2 105,6			288,5		
За тех паспорта зданий	6,3			21,3	7,4	
Подписка периодических изданий	24,1			35,5		
Информационны е услуги				66,4		
Аудиогид				99,9		
За ГСМ	170,6			78,4	28,4	
арендаторы		-116,5			-450,3	
За пошив нац. одежды для экспозиции					25,5	
Остаток средств по РКМ 1861-р «Война и мир. Ясная поляна»			-75,0			
Остаток средств по РКМ 937-р «Французские импрессионисты и их эпоха»						-613,1
«Татгосснаб»	3748,6					
Кредиторская	4 073,0	514,6		2 310,7	1 801,4	0

За работы по реконструкции и реставрации Спасо-Преображенского собора	1 046,3					
Расчеты по налогам в бюджет	3026,8	75,5		2 310,7	1076,7	
Эл. энергия, коммунальные платежи		371,3			82,0	
За сувенирную продукцию		58,4			642,7	
Задолженность по заработной плате		4,1				
ГСМ		5,3				

Увеличение кредиторской задолженности по собственным доходам обусловлено наличием обязательств по договорам с поставщиками сувенирной продукции до 31.01.2014. Текущая задолженность погашена в январе 2014 года.

Сведения о расходах Учреждения и исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование статей расхода	Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания		Собственные доходы		Субсидии на иные цели	
	Утверждено	Фактически исполнено	Утверждено	Фактически исполнено	Утверждено	Фактически исполнено
211 «Заработная плата»	42 330,6	42 330,6	29 080,8	25 950,1		
212 «Прочие выплаты»	30,0	30,0	242,6	242,6	30,4	30,4
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	13 202,3	12 232,7	7 890,0	7 377,0		
221 «Услуги связи»	932,2	911,9	224,1	224,1		
222 «Транспортные услуги»	1 822,4	1 804,6	704,9	704,9	1 230,6	974,6
223 «Коммунальные услуги»	30 532,7	29 268,1	4 763,5	4 763,5		
225 «Работы и услуги по содержанию имущества»	35 949,3	35 263,7	1 770,9	1 770,9		
226 «Прочие работы, услуги»	49 273,1	48 668,3	8 480,2	8 480,2	4 157,7	3 769,9
290 «Прочие расходы»	12 391,6	12 103,5	537,9	537,9		
310 «Увеличение стоимости основных средств»	2 921,7	2 613,9	432,5	432,5	232,9	232,9
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	13868,9	13352,7	2755,9	2755,9	250,0	250,0
ИТОГО:	203 254,8	198 580,0	56 883,4	53 239,6	5 901,6	5 257,8

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведена выборочная проверка исполнения следующих заключенных договоров:

- договор безвозмездного пользования государственным имуществом №009-921 от 01.08.2008 (п.4.1 бессрочный) с Центральной избирательной комиссией и договор на возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов №13/15 от 01.01.2013;

- договор безвозмездного пользования государственным имуществом № 009-922 от 11.08.2008 (п.4.1 бессрочный) с Фондом поддержки развития культуры при Президенте Республики Татарстан и договор № 14 от 01.01.2013 года на возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов;

- договор аренды государственного имущества № 014-2341 от 02.03.2012 , продленный доп. Соглашением №1 от 25.12.2012 года до 2017 года с ИП Каримов и договора на возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов № 19 от 01.01.2013.

Нарушений не установлено.

К договорам аренды и безвозмездного пользования заключены договоры на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг. Расчеты по ним составляются на основании фактических данных показаний счетчиков и пропорционально площадям, занимаемых пользователями и выставляются ежемесячно. В бухгалтерском учете ведется аналитический учет в разрезе договоров и пользователей. Просроченной задолженности по арендной плате и возмещению услуг нет. Поступившие на внебюджетный лицевой счет средства от возмещения перечисляются поставщикам коммунальных и эксплуатационных услуг в полном объеме.

В ходе проверки проведен анализ динамики изменений штатного расписания Учреждения.

С 1 января 2014 года на основании Постановления Кабинета Министров РТ от 30.09.2013г №695 «О совершенствовании системы оплаты труда работников отдельных организаций ...», письма Министерства финансов РТ от 24.09.2013 №08-83/6500 «Об объеме бюджетных ассигнований на повышение оплаты труда», с 01.01.2014 сокращены штатные единицы и установлены стимулирующие надбавки руководящим работникам и специалистам пропорционально занимаемой должности от ФОТ, заложенного по Постановлению КМ РТ №304 от 15.06.2006.

Год	Количество штатных единиц:			
	Всего	в т.ч.		
		0801 "Культура"	0113 "Аппарат управления"	Внебюджет
2010	377	201	138	38

2011	380	201	138	41
2012	386	201	138	47
2013	377	201	138	38
2014*	372	188	135	49

Анализ фонда оплаты труда руководящего состава Учреждения представлен в следующей таблице.

тыс. рублей

Ф.И.О.	Должность	Период работы	Начислено			
			2012 год		2013 год	
			Общий ФОТ	в т.ч. за счет собственных доходов	Общий ФОТ	в т.ч. за счет собственных доходов
Хайрутдинов Р.Р.	Директор	до 16.05.12 г.	540,57	184,5		
Валеева З.Р.*	Директор	с 17.05.12 г.	840,20	578,6	1 404,25	948,5
Хайрутдинов Р.Р.	Первый зам.директора	17.05-05.09.12 г.	341,87	142,8		
Костенников А.А.	Первый зам.директора	с 13.09.12 г.	1 046,30	685,6	1 015,22	688,0
Райхштат А.О.	заместитель директора	с 04.09.13 г.			196,08	125,0
Коновалова С.А.	заместитель директора	с 01.02.12 г.	477,50	218,6	678,78	410,0
Миковорова А.В.	заместитель директора		1 024,10	467,6	1 140,69	813,0
Назипов А.Р.	заместитель директора		968,80	419,6	913,92	618,0
Сафиуллин Т.Ф.	заместитель директора		928,80	338,8	932,85	658,0
Шелковская О.Е.	главный хранитель		355,80	96,6	356,83	83,5
Абдрахманова Г.М.	начальник отдела		501,20	205,3	545,22	288,0
Гараева Н.Г.	начальник отдела	с 12.08.13 г.			98,03	61,0
Гиниатуллин Р.А.	начальник отдела		370,80	57,4	409,88	161,0
Давыдова М.А.	начальник отдела		311,40	109,4	399,99	178,0
Забиров Р.М.	начальник отдела		482,10	157,4	384,34	133,0
Зюмченко Н.В.	начальник отдела	до 26.09.13 г.	276,60	93,4	173,95	29,0
Идрисова Р.Р.	начальник отдела		466,80	129,4	523,84	288,0
Колотов А.Е.	начальник отдела		371,50	85,4	435,56	199,0

Колотов М.Е.	начальник отдела		375,70	80,4	436,88	176,0
Лутфулин Р.Р.	начальник отдела	до 03.09.13	689,80	289,4	462,18	238,0
Макарова О.В.	начальник отдела		319,60	109,4	448,27	203,0
Музафарова Д.А.	начальник отдела	с 27.09.13			111,92	48,0
Пиульская О.И.	начальник отдела		321,70	88,4	383,47	78,5
Файзрахманов Р.Р.	начальник отдела		352,70	158,4	463,27	253,0

*В заработную плату директора Учреждения Валеевой З.Р. включена сумма средней заработной платы за время нахождения в командировках, согласно ст.167 Трудового кодекса РФ: 2012 год - за 17 дней - 35,6 тыс. рублей, 2013 год - за 35 дней - 106,1 тыс. рублей.

В ходе проверки за проверяемый период проанализирована средняя заработная плата в разрезе должностей согласно штатному расписанию.

Должность	2012 год	2013 год	2014 год (2 мес.)
Директор	111 944,51	117 021,17	61 040,41
Зам. директора	63 834,70	66 298,61	47 630,49
Начальник отдела	34 004,98	36 952,00	34 208,63
Главный специалист	25 027,01	28 081,06	27 485,67
Ведущий специалист	18 661,66	20 805,05	22 710,82
Специалист 1 категории	11 759,70	13 678,26	
Специалист 2 категории			
Вахтер	8 201,75	10 530,88	10 894,68
Гардеробщик	7 882,27	10 685,35	10 265,69
Дворник	11 166,20	12 912,91	13 845,58
Уборщик служ. Помещений	12 313,62	13 043,61	13 068,80
Разнорабочий	6 800,96	12 198,01	13 044,61
Кассир	9 598,60	12 219,82	12 708,67
Музейный смотритель	8 493,98	10 757,11	11 698,96
Контролер билетов	8 640,88	12 814,35	14 143,05
Газоэлектросварщик	14 331,51	16 668,15	12 764,74
Оператор холодильных установок	11 651,74	13 773,76	13 729,74
Оператор газовых котлов	12 350,02	14 165,62	14 519,79
Кровельщик	15 552,67	19 902,64	16 185,48
Малляр	14 712,44	17 660,92	13 835,46
Водитель	21 058,31	21 950,92	18 684,38
Столяр	13 811,56	15 449,95	13 162,40
Оператор теплового пункта	12 437,92	14 528,44	16 292,19
Слесарь по ремонту систем вент. и кондиц.	12 961,99	15 048,25	15 376,09
Слесарь-сантехник	14 322,31	16 185,66	16 041,98
Электромонтер	15 073,88	16 442,80	15 960,44
Среднемесячная зарплата по учреждению:	16 262,91	18 252,53	18 125,50

Пунктом 4 Постановления КМ РТ № 6 от 14.01.2014 года бюджетным и автономным учреждениям Республики Татарстан предлагается направлять не менее 50% от оказания услуг учреждениями Республики Татарстан на выплату заработной платы. Указанная рекомендация Учреждением в проверяемом периоде выполнялась.

Проверкой исполнения заключенных Учреждением договоров установлено следующее. Соглашениями, заключенными между Учреждением и Государственным Эрмитажем, были предусмотрены организация и проведение различных выставок. В соответствии с Соглашениями Учреждение несет следующие финансовые затраты:

- по страхованию экспонатов;
- по изготовлению одноразовой тары, в которой экспонаты «Выставки» возвращаются в Государственный Эрмитаж, и по упаковке/распаковке;
- на транспортировку экспонатов «Выставки» из г. Санкт – Петербург в г. Казань и обратно, включая организацию полицейской охраны во время наземной транспортировки на территории Российской Федерации;
- на погрузку и разгрузку «Выставки»;
- на монтаж и демонтаж «Выставки»;
- по пребыванию уполномоченных представителей Государственного Эрмитажа, направленных на монтаж и демонтаж «Выставки»;
- по пребыванию Генерального директора Государственного Эрмитажа и членов официальной делегации Государственного Эрмитажа;
- по монтажу экспозиции, по установке специализированных витрин;
- по круглосуточной полицейской охране «Выставки»;
- затраты связанные с изданием каталога, пригласительных билетов;
- другие затраты, производимые в связи с направлением экспонатов на «Выставку».

Анализом исполнения гражданско-правовых договоров, связанных с проведение выставок в помещениях Учреждения установлено следующее.

1. «Олимпия: победа над временем. Произведения античного и западноевропейского искусства из собрания Государственного Эрмитажа» (далее - Выставка «Олимпия»), дата проведения 16.04.2013-17.11.2013.

1.1. Учреждением в декабре 2013 года заключен гражданско-правовой договор от 13.12.2013 №55 на основании Приказа №01-01/159 от 11.12.2013 «О признании ФГБУК «Государственный Эрмитаж» единственным поставщиком» с ФГБУК «Государственный Эрмитаж» (далее – Исполнитель) на оказание услуг по организации и проведению Выставки «Олимпия» на общую сумму 995 737,0 рублей. Акт приема-сдачи выполненных работ по указанному договору подписан Заказчиком и Исполнителем 20.12.2013.

Следует отметить, что указанная выставка, согласно Соглашению проводилась с 16.04.2013 по 17.11.2013. Таким образом, гражданско-правовой договор от 13.12.2013 №55 на оказание услуг по организации и проведению указанной выставки на сумму 995,7 тыс. рублей заключен после фактического выполнения предусмотренных договором работ.

2. Выставка «Кочевники Евразии на пути к империи», дата проведения выставки с 18.06.2012 по 31.03.2013.

2.1. Согласно гражданско-правовому договору от 03.07.2013 №25, заключенному между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО «РА-АРТ» (далее – Исполнитель) (г. Санкт - Петербург, Железноводская, дом 17/5, литер Д, директор - А.В. Джерихов) на общую сумму 485,5 тыс. рублей, Исполнитель обязуется оказать услуги по распаковке экспонатов выставки «Кочевники Евразии на пути к империи» в г. Санкт – Петербург.

Согласно п. 1.3. Договора, услуги считаются оказанными после подписания акта об оказании услуг Заказчиком. Акт приема-сдачи выполненных работ по распаковке подписан Заказчиком и Исполнителем 09.07.2013.

2.2. Между Учреждением и ООО «РА-АРТ» заключен договор от 01.04.2013 №447-2547/13 на оказание последним транспортных услуг по доставке экспонатов выставки «Кочевники Евразии на пути к империи» из г. Казани в г. Санкт - Петербург на общую сумму 362,0 тыс. рублей. Акт приема-сдачи выполненных работ по доставке экспонатов из г. Казани в г. Санкт - Петербург подписан Заказчиком и Исполнителем 19.04.2013.

2.3. Учреждением (далее – Заказчик) в декабре 2013 года заключен гражданско-правовой договор от 13.12.2013 №56 на основании Приказа №01-01/160 от 11.12.2013 «О признании ФГБУК «Государственный Эрмитаж» единственным поставщиком» с ФГБУК «Государственный Эрмитаж» (далее – Исполнитель) на оказание услуг по организации и проведению выставки «Кочевники Евразии на пути к империи» при ее демонтаже на общую сумму 360 910,0 рублей.

В услуги по организации и проведению выставки, в соответствии с указанным гражданско-правовым договором включаются: организация демонтажа экспонатов, контроль обеспечения безопасности экспонатов, создания надлежащих климатических условий, контроль за упаковкой экспонатов.

Акт приема-сдачи выполненных работ по указанному договору подписан Заказчиком и Исполнителем 20.12.2013. Следует отметить, что указанная выставка была проведена с 18.06.2012 по 31.03.2013. Таким образом, гражданско-правовой договор от 13.12.2013 №56 на оказание услуг по организации и проведению указанной выставки на сумму 360,9 тыс. рублей заключен после выполнения работ, предусмотренных указанным договором.

Анализ гражданско-правовых договоров на поставку товарно-материальных ценностей.

Согласно п. 14.1 ст. 55 Федерального закона от 21 июля 2005 г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» размещение заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) осуществляется заказчиком в случае, если:

осуществляются поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд театров, учреждений, осуществляющих концертную деятельность, государственных образовательных учреждений, телерадиовещательных учреждений, цирков, музеев, домов культуры, клубов, библиотек, архивов на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей; при этом заказы на поставки одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг заказчик вправе размещать в течение квартала в соответствии с настоящим пунктом на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей.

Вместе с тем, Учреждением без проведения процедуры выбора поставщика в течение одного квартала были приобретены одноименные товары (гирлянды), общая стоимость которых превышает четыреста тысяч рублей.

Согласно договору поставки от 21.11.2013 №692, заключенному между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО «Индиго» (далее – Исполнитель) (г. Казань, Восстания, дом 71, директор В.В. Аскарров) на общую сумму 267,9 тыс. рублей, Исполнитель обязуется поставить товар: комплект гирлянд на сумму 267,9 тыс. рублей. Согласно товарной накладной от 06.12.2013 №1 указанный товар получен в полном объеме.

Кроме того, без составления договора, по счету от 18.12.2013 Учреждением платежным поручением от 19.12.2013 №58200 произведена оплата ООО «Индиго» за комплект гирлянд (товарная накладная от 18.12.2013 №3) в сумме 160,7 тыс. рублей.

Всего Учреждением за полученный товар произведена оплата ООО «Индиго» на общую сумму 429,0 тыс. рублей.

(рубли)

Номер по порядку	Наименование материальных ценностей	Наименование поставщика	Номер, дата, сумма договора	Дата оплаты	Сумма
1.	Комплект гирлянд	ООО «Индиго»	692 от 21.11.2013 267900	27.11.2013 №43802	80730
2.	Комплект гирлянд	ООО «Индиго»	692 от 21.11.2013 267900	19.12.2013 №755651	187530
3.	Комплект гирлянд	ООО «Индиго»	нет	19.12.2013 №58200	160740
Итого:					429000

2. Учреждением с ООО «НПП» Карза» (Казань, ул. Островского, 67-410, директор - Калабанов С.А.) на основании запроса котировок заключен гражданско-правовой договор от 27.12.2012 №71 на монтаж автоматизированной системы дистанционного управления наружным освещением на основе канала GSM в Казанском Кремле на общую сумму 237,0 тыс. рублей. Срок выполнения работ, установленный договором - в течение 70 календарных дней с момента его заключения, то есть до 6 марта 2013 года.

Соглашением от 25.06.2013 указанный гражданско-правовой договор расторгнут при его исполнении на сумму 201,9 тыс. рублей.

Акт выполненных работ за май 2013 года от 20.05.2013 подписан обеими сторонами на сумму 201,9 тыс. рублей, то есть предусмотренные работы выполнены на 75 дней позже, чем установлено договором.

Таким образом, Исполнителем - ООО «НПП» Карза» не были соблюдены сроки выполнения работ, а Учреждение не воспользовалось правом потребовать уплаты неустойки за просрочку исполнения обязательств (75 дней), что предусмотрено условиями п. 7.1. указанного договора.

3. Согласно гражданско-правовому договору от 19.08.2013 №30, заключенному между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО «Феория» (далее – Исполнитель) (г. Москва, ул. Волочаевская, 11/15, офис 3, директор - А.С. Градобоев) на общую сумму 1000,0 тыс. рублей, Исполнитель обязуется выполнить редакционно-издательские и типографские работы по изготовлению макета Альбома «Казанский Кремль: пространство и время». Срок исполнения работ с момента заключения договора - 15.09.2013. Фактически Акт приема-сдачи выполненных работ по указанному договору подписан Заказчиком и Исполнителем 29.10.2013, то есть на 44 дня позже даты, предусмотренной договором. При этом, Учреждение не воспользовалось правом требования уплаты неустойки за просрочку исполнения обязательств (44 дня), что предусмотрено п. 6.1. договора.

4. Учреждением на основании акта от 10.04.2013 №46 о выполненных ООО «Служба быта» услугах грузчика, счета – фактуры от 10.04.2013 года №62 и счета на оплату от 10.04.2013 №58 платежным поручением от 17.04.2013 №2000 перечислены в ООО «Служба быта» (г. Казань, ул. Комиссара Габишева, дом 1, кв. 263, руководитель - Гизятов Р.И.) денежные средства в сумме 52,8 тыс. рублей. Следует отметить, что договор на выполнение услуг в ходе проверки не представлен. Из представленных документов невозможно определить, на каком основании, где и когда оказывались услуги по погрузочно-разгрузочным работам. Согласно объяснению начальника отдела «Центр Эрмитаж-Казань» Пиульской О.И., услуги по погрузке-разгрузке оказывались при поступлении выставочных

экспонатов поступающих из Государственного Эрмитажа для проведения выставок. Вместе с тем, каких - либо подтверждающих документов (зарегистрированные служебные записки, техническое задание) о необходимости привлечения сторонних лиц для погрузочно-разгрузочных работ в ходе проверки не представлено.

Аналогично, без заключения договора, на основании актов о выполненных услугах грузчика и выставленных счетов – фактур Учреждением платежными поручениями от 29.03.2013 №1282, от 08.05.2013 №3513, от 16.07.2013 №10998 и от 27.09.2013 №20003 перечислено ООО «Служба быта» в сумме 52,8 тыс. рублей, 47,5 тыс. рублей (акт от 22.04.2013 №47), 26,4 тыс. рублей и 100,3 тыс. рублей соответственно. Согласно вышеуказанным документам, предоставленным к проверке, определить обоснованность указанных расходов не представилось возможным.

5. В проверяемом периоде Учреждением со сторонними организациями заключались гражданско-правовые договора на оказание услуг по уборке, очистке, вывозу снега и мусора с территории Казанского Кремля.

В то же время, по данным бухгалтерского учета Учреждения, на его балансе имеются специализированные транспортные средства: - трактор балансовой стоимостью 396,2 тыс. рублей; - специализированная коммунальная машина «МКСМ-800с» балансовой стоимостью 641,97 тыс. рублей; мусоровоз «КО-440-3» балансовой стоимостью 426,58 тыс. рублей; - самосвал «ГАЗ-САЗ 3507-01» балансовой стоимостью 422,75 тыс. рублей. Указанные транспортные средства в проверяемом периоде практически не использовались. Мусоровоз КО-440-3 на момент проверки находился в частично разобранном виде.

Также, в проверяемом периоде не использовался состоящий на балансе Учреждения легковой автомобиль «Фольксваген – пассат», 2007 г. выпуска балансовой стоимостью 754,2 тыс. рублей. Указанный автомобиль «Фольксваген – пассат» снят с учета в Госавтоинспекции в 2012 году и в 2014 году по разрешению Министерства земельных и имущественных отношений РТ подготовлены документы на реализацию данной автомашины.

6. В проверяемом периоде в соответствии с договорами заключенными между Государственным Эрмитажем и Учреждением издавались каталоги выставок организуемых в помещениях Учреждения. Информация об остатках указанных каталогов, издание которых датируется, начиная с 2008 года, по состоянию на 1 марта 2014 года представлена в следующей таблице.

(руб.)

№ по пор.	Наименование издания	Дата окончания выставки	Цена	количество	Сумма
1.	Каталог выставки «Полцарства за коня»	08.10.2010	1123,8	485	545043
2.	Каталог выставки	11.06.2008	678,39	506	343265,3

	«Русское искусство»				
3.	Каталог выставки Искусство Франции XVII- XVIII веков	16.01.2011	602,4	396	238550,4
4.	Каталог выставки «Испанское искусство в Государственном Эрмитаже»	27.05.2012	759,78	386	293275,1
5.	Каталог выставки «Кочевники Евразии на пути к империи» из собрания Гос. Эрмитажа	31.03.2013	860,22	215	184947,3
6.	Каталог выставки «Олимпия победа над временем. Произведения античного и западноевропейского искусства»	29.09.2013		11	0
7.	Каталог выставки «Дети богов. Античные герои в древнем и новом искусстве»	31.03.2010	650,47	309	200995,2
8.	Каталог к выставке Гос. Эрмитажа из отдела «Арсенал»	06.11.2011	781,22	264	206242,1
Всего:				2572	2012318

Выводы:

Проверкой выявлены факты неэффективного использования Учреждением государственного имущества (специализированный и легковой автотранспорт, каталоги к проведенным выставкам). В нарушение Федерального закона о государственных закупках имело место заключение контрактов после фактического выполнения указанных в них работ и услуг, приобретение однородной продукции в течение одного квартала без проведения торгов. Учреждением не использовалось право по взысканию пеней и штрафов за просрочку поставщиками и подрядчиками обязательств при исполнении заключенных контрактов. Имела место оплата Учреждением за выполненные работы (погрузочно-разгрузочные работы) при отсутствии подтверждающих документов.

Предложения:

По результатам проведенной проверки направить:

1. Представление для принятия мер – в Государственное бюджетное учреждение «Государственный историко-архитектурный и художественный музей – заповедник «Казанский Кремль»;

2. Материалы проверки по фактам установленных нарушений процедуры выбора поставщиков и подрядчиков при размещении государственного заказа - в Управление Федеральной Антимонопольной службы по Республике Татарстан;

3. Материалы проверки - в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор

С.Е.Колодников