Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных на реализацию мероприятия «Музеефикация Путевого дворца, оборудование экспозиций и выставочных залов, проведение комплекса мероприятий, направленных на обеспечение безопасности музейных предметов и коллекций (Путевой дворец, XVIII–XIX вв.)»

Основание для проведения контрольного мероприятия: ст. 157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», п. 21 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 19.12.2018 № 77, приказ Контрольно-счетной палаты Тверской области от 06.06.2019 № 35 «О проведении контрольного мероприятия».

Объекты контроля: Комитет по делам культуры Тверской области (далее – Комитет); государственное бюджетное учреждение культуры Тверской области «Тверская областная картинная галерея» (далее – ГБУК «ТОКГ», Учреждение).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 13 июня по 31 июля 2019 года (основной этап).

Проверяемый период: 2015–2018 годы.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

1. Реализация мероприятия «Музеефикация Путевого дворца, оборудование экспозиций и выставочных залов, проведение комплекса мероприятий, направленных на обеспечение безопасности музейных предметов и коллекций (Путевой дворец, XVIII–XIX вв.)» (далее – мероприятие «Музеефикация») осуществлялась ГБУК «ТОКГ» в 2015–2018 годах за счет субсидии на иные цели, выделенной из областного бюджета Тверской области, остатка неиспользованной субсидии прошлых лет.

Расходы ГБУК «ТОКГ» на реализацию мероприятия «Музеефикация» составили 107 923,9 тыс. руб., или 83,9% от объема перечисленной Учреждению субсидии (128 693,3 тыс. руб.).

Остаток средств в сумме 20 769,4 тыс. руб. возвращен ГБУК «ТОКГ» в доход областного бюджета Тверской области.

2. Выявлены факты ненадлежащего исполнения Комитетом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования расходов бюджета и обоснования бюджетных ассигнований, внесения изменений в сводную бюджетную роспись, обеспечения результативности использования бюджетных средств:

2.1. Комитетом при планировании расходов и обосновании объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятия «Музеефикация» не учитывалась реальная потребность ГБУК «ТОКГ» в приобретаемом оборудовании, размер дебиторской задолженности Учреждения, сложившийся на начало отчетного финансового года, а также возможности ГБУК «ТОКГ» по освоению выделенных средств в отчетном финансовом году, что привело к неисполнению Комитетом бюджетных ассигнований на 2017 год в сумме 6 207,6 тыс. руб. (90,0% от утвержденных бюджетных ассигнований), отвлечению значительного объема средств областного бюджета на счета Учреждения (дебиторская задолженность ГБУК «ТОКГ» на 01.01.2016

составляла 67 300,1 тыс. руб., на 01.01.2017 – 46 849,1 тыс. руб., на 01.01.2018 – 26 313,8 тыс. руб., на 01.01.2019 – 4 030,3 тыс. руб.).

2.2. Комитетом в приказах о распределении субсидии на реализацию мероприятия «Музеефикация» не были установлены следующие условия предоставления субсидии:

1) использование проекта приспособления помещений под экспозиции фондовых коллекций ГБУК «ТОКГ» (далее – Проект приспособления), разработанного в рамках государственного контракта от 02.12.2013 № 2 (цена контракта – 2 610,0 тыс. руб.), что наряду с использованием законодательно неопределенного термина «музеефикация» фактически позволило Учреждению использовать средства субсидии по собственному усмотрению.

Отсутствие единой сметы на реализацию мероприятия «Музеефикация» не позволяет оценить существующую у ГБУК «ТОКГ» потребность в приобретении оборудования, работ, услуг (Учреждением ежегодно осуществлялось формирование отдельных смет (в т.ч. уточненных) по субсидии текущего года, по остаткам неиспользованной субсидии прошлых лет);

2) зависимость перечисления субсидии от принятых Учреждением обязательств по заключенным государственным контрактам и договорам (далее – контракты), что позволило Комитету в полном объеме исполнить расходы по мероприятию «Музеефикация» и привело к образованию у Учреждения значительного объема дебиторской задолженности.

Комитетом при принятии решения об объеме перечисляемой Учреждению субсидии на реализацию мероприятия «Музеефикация», остатка неиспользованной субсидии прошлых лет, подлежащей использованию в текущем году, не осуществлялся анализ фактической потребности ГБУК «ТОКГ» (не учитывались принятые Учреждением обязательства в рамках заключенных контрактов, а также экономия, сложившаяся по итогам торгов).

2.3. В качестве показателя, характеризующего выполнение целей и задач выделения субсидии, определен показатель «Количество государственных музеев Тверской области, в которых проведены работы», который достигается независимо от уровня освоения Учреждением выделенных средств, что не позволяет оценить эффективность использования выделенной субсидии. В приказах Комитета и Соглашениях о предоставлении субсидии на иные цели в качестве условия предоставления субсидии не предусматривалось достижение Учреждением данного показателя.

3. Комитетом в нарушение положений пп. 10 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ не осуществлялся надлежащий контроль за соблюдением ГБУК «ТОКГ» целей, порядка и условий предоставления субсидии на реализацию мероприятия «Музеефикация».

4. Выявлены факты нецелевого использования ГБУК «ТОКГ» в 2016 году средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 10,0 тыс. руб., выразившиеся в оплате услуг по авторскому надзору и внесению изменений в Проект приспособления, оказанных по контрактам от 04.08.2016 № 74/08-16, от 11.10.2016 № 95/10-16.

5. ГБУК «ТОКГ» при проведении закупок, заключении и исполнении контрактов допущены нарушения положений федеральных законов от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (Закон № 135-ФЗ):

1) допущенные нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком, привели к значительной экономии, которая сложилась по итогам проведенных торгов в 2015–2018 годах, в сумме 45 305,6 тыс. руб. (30,4% от НМЦК), а также к завышению цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком, на сумму 5 106,2 тыс. руб. (расчетно);

2) выявлены действия ГБУК «ТОКГ», направленные на ограничение конкуренции при проведении закупок, которые выразились в следующем: искусственное дробление закупок с целью заключения контрактов с единственным поставщиком (с 5 поставщиками заключено 16 контрактов на сумму 4 093,4 тыс. руб.), объединение в один лот технологически и функционально не связанных между собой товаров (НМЦК – 5 166,0 тыс. руб.), установление необъективных требований к сроку исполнения контракта - один день на поставку и монтаж автоматизированной системы для продажи билетов (цена контракта - 1 914,0 тыс. руб.);

3) Учреждением нарушены сроки оплаты по 8 контрактам на сумму 36 537,7 тыс. руб.;

4) отсутствие надлежащего контроля за исполнением поставщиками условий контрактов привело к тому, что ГБУК «ТОКГ» осуществлена приемка без замечаний и оплата по контрактам в полном объеме (2 304,8 тыс. руб.) реставрационного оборудования с характеристиками, не соответствующими заявленным в контракте, а также автоматизированной системы для продажи билетов, в которой на момент проведения контрольного мероприятия не функционировала подсистема контроля прохода посетителей с функциями управления потоками посетителей, защиты от несанкционированного доступа на территорию музея (гарантийный срок истек);

5) Учреждением не приняты меры по взысканию с поставщиков неустойки (штрафов, пеней) по 59 контрактам на сумму 1 118,6 тыс. руб. (расчетно), из них срок исковой давности истек по взысканию неустойки на сумму 642,3 тыс. рублей.

Выявленные нарушения ГБУК «ТОКГ» положений Закона № 44-ФЗ, Закона № 135-ФЗ свидетельствуют о том, что Комитетом в нарушение положений ст. 100 Закона № 44-ФЗ надлежащим образом не осуществлялся ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг.

6. При формировании и ведении инвентарных карточек учета нефинансовых активов от 25.11.2015 №№ 1548-1555, от 16.11.2017 №№ 2362-2363 ГБУК «ТОКГ» не соблюдались положения ч. 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н.

7. ГБУК «ТОКГ» не используется закупленное в 2016–2017 годах оборудование (3 ед.) на сумму 611,9 тыс. руб. (гарантийный срок на оборудование истек), разработанная в 2015 году проектно-сметная документация на монтаж беспроводной системы для организации третьего рубежа охраны музейных экспонатов в здании

Путевого дворца стоимостью 112,4 тыс. руб., что свидетельствует о неэффективном использовании Учреждением выделенных средств.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 35 (229) от 27.12.2019).

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области:

1) отчет направлен Губернатору Тверской области, в Законодательное Собрание Тверской области с рекомендацией рассмотреть его на профильном постоянном комитете;

2) в прокуратуру Тверской области направлен отчет для правовой оценки установленных фактов и принятия решения о необходимости применения мер прокурорского реагирования;

3) в Комитет направлены отчет и представление, в котором предложено:

3.1) обеспечить надлежащее исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, в т.ч. при планировании расходов на предоставление субсидий и составлении обоснования бюджетных ассигнований, при осуществлении контроля за соблюдением подведомственными учреждениями целей, порядка и условий предоставления субсидий;

3.2) обеспечить надлежащее исполнение полномочий при проведении ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг;

3.3) в приказах о распределении субсидий на иные цели определять конкретные условия предоставления субсидий (в зависимости от содержания конкретного мероприятия, на которое предоставляется субсидия), предусматривать обязанность подведомственных учреждений по достижению плановых значений показателей, характеризующих эффективность выполнения целей и задач выделения субсидии (указанную обязанность предусматривать в соглашениях о предоставлении субсидий на иные цели);

3.4) совместно с ГБУК «ТОКГ» определить наличие у Учреждения потребности в использовании закупленного оборудования, которое не использовалось на момент проведения контрольного мероприятия. В случае отсутствия у Учреждения потребности в данном оборудовании принять меры по передаче данного оборудования в другие подведомственные учреждения;

3.5) провести проверку по фактам выявленных нарушений и рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц Комитета, допустивших нарушения законодательства РФ;

4) в ГБУК «ТОКГ» направлено представление, в котором предложено:

4.1) обеспечить возврат в доход областного бюджета использованных не по целевому назначению средств субсидии в сумме 10,0 тыс. руб.;

4.2) принять меры по начислению и взысканию неустойки (штрафов, пеней) в связи с неисполнением (ненадлежащим исполнением) поставщиками обязательств по контрактам;

4.3) принять меры по обеспечению функционирования подсистемы контроля прохода посетителей с функциями управления потоками посетителей, защиты от

несанкционированного доступа на территорию музея, входящей в состав автоматизированной системы для продажи билетов;

4.4) обеспечить надлежащее исполнение полномочий государственного заказчика, определенных положениями Закона № 44-ФЗ;

4.5) обеспечить соблюдение требований федерального законодательства при формировании и ведении инвентарных карточек учета нефинансовых активов;

4.6) провести проверку по фактам выявленных нарушений и рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц ГБУК «ТОКГ», допустивших нарушения законодательства РФ;

5) в Министерство финансов Тверской области направлено информационное письмо с предложениями по внесению изменений в Порядок определения объема субсидии на иные цели и условий ее предоставления, утвержденный постановлением Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп.