



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

191104, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14.
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksp47@ksplo.ru



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
КАНЦЕЛЯРИЯ

26 ЯНВ 2018

Председателю 381-1/18-13-0
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

Уважаемый Сергей Михайлович!

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии с ч. 6 ст. 15 областного закона Ленинградской области от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» направляет в Ваш адрес отчет по результатам контрольного мероприятия. «Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2016 году государственному бюджетному учреждению культуры Ленинградской области «Музейное агентство» и проект Постановления Законодательного собрания Ленинградской области по указанной проверке.

- Приложение: 1. Отчет о проверке в 1 экз. на 41 л.
2. Проект Постановления Законодательного собрания
Ленинградской области в 1 экз. на 1 л.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

С уважением,
М.А. Ляхова

М.А. Ляхова

[illegible]

1. The first step is to identify the problem or question that needs to be answered. This involves understanding the context and the specific requirements of the task.

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «___» _____ 2018 года № _____

**Об отчете Контрольно-счетной палаты Ленинградской области
по результатам контрольного мероприятия «Проверка
использования средств областного бюджета Ленинградской области,
выделенных в 2016 году государственному бюджетному учреждению
культуры Ленинградской области «Музейное агентство».**

Заслушав отчет Контрольно-счетной палаты Ленинградской области,
Законодательное собрание Ленинградской области **п о с т а н о в л я е т**:

- 1. Согласиться с выводами и рекомендациями, изложенными в отчете
Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.**
- 2. Постановление вступает в силу со дня его принятия.**

Председатель
Законодательного собрания
Ленинградской области

С. Бебенин

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

 — М. А. Ляхова

«25» января 2018 года

**Отчет
о результатах проверки использования средств областного бюджета
Ленинградской области, выделенных в 2016 году государственному
бюджетному учреждению культуры Ленинградской области «Музейное
агентство»**

24 января 2018 года

г. Санкт-Петербург

Основание для проведения проверки

Пункт 10 раздела II Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2017 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 26 декабря 2016 года № 65.

Цель проведения проверки

Проверка использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных в 2016 году государственному бюджетному учреждению культуры Ленинградской области «Музейное агентство» (далее - Музейное агентство).

Срок проведения проверки - с 26 сентября по 30 ноября 2017 года.

В результате проверки установлено:

- 1. Нормативные правовые акты, распорядительные документы, регламентирующие порядок предоставления субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели в 2016 году из областного бюджета Ленинградской области Музейному агентству, и их соответствие действующему законодательству.**

В 2016 году Музейное агентство являлось участником трех государственных программ Ленинградской области:

- «Развитие культуры в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 404 (подпрограммы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской

the first of these is the fact that the
 the second is the fact that the
 the third is the fact that the

the fourth is the fact that the

the fifth is the fact that the

the sixth is the fact that the
 the seventh is the fact that the
 the eighth is the fact that the

the ninth is the fact that the

the tenth is the fact that the
 the eleventh is the fact that the
 the twelfth is the fact that the

the thirteenth is the fact that the

the fourteenth is the fact that the

the fifteenth is the fact that the
 the sixteenth is the fact that the
 the seventeenth is the fact that the
 the eighteenth is the fact that the

the nineteenth is the fact that the
 the twentieth is the fact that the
 the twenty-first is the fact that the
 the twenty-second is the fact that the

области», «Обеспечение доступа жителей Ленинградской области к культурным ценностям», «Обеспечение условий реализации государственной программы» «Сохранение и развитие народной культуры и самодеятельного творчества»). В 2016 году в связи с изменением объемов финансирования постановлениями Правительства Ленинградской области от 23.06.2016 № 197, от 25.08.2016 № 321, от 30.12.2016 № 549 в государственную программу вносились изменения;

- «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области», утвержденная постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 406 (подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в Ленинградской области»). В 2016 году в связи с изменением объемов финансирования постановлениями Правительства Ленинградской области от 31.05.2016 № 173, от 24.08.2016 № 318, от 23.12.2016 № 513 в государственную программу вносились изменения;

- «Охрана окружающей среды Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 31.10.2013 № 368 (подпрограмма «Особо охраняемые природные территории»). В 2016 году в связи с изменением объемов финансирования постановлениями Правительства Ленинградской области от 30.05.2016 № 165, от 19.09.2016 № 355, от 30.12.2016 № 541 в государственную программу вносились изменения.

В нарушение п. 46 Методических указаний, утвержденных приказом комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 13.06.2013 № 15 (далее – Методические указания), сводный и детальный планы реализации государственной программы «Развитие культуры в Ленинградской области» на 2016 год в части мероприятий, реализуемых Музейным агентством за счет средств областного бюджета на 2016 год, были утверждены Комитетом по культуре Ленинградской области (далее – Комитет) не до начала очередного финансового года, а только в четвертом квартале проверяемого периода (20.10.2016 и 07.11.2016, соответственно).

Распоряжением Комитета от 30.12.2015 № 01-04/15-351 Музейному агентству утверждено государственное задание на 2016 год, которое содержит три вида работ: «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций», «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок» и «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций».

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания в 2016 году осуществлялось на основании Соглашения от 18.01.2016 № 11 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственным бюджетным учреждением

[illegible]

The first of these is the fact that the
 government has been unable to raise
 the necessary funds to carry out
 its policy. This is due to a
 combination of factors, including
 the fact that the government has
 been unable to raise the necessary
 funds to carry out its policy.
 This is due to a combination of
 factors, including the fact that
 the government has been unable to
 raise the necessary funds to carry
 out its policy.

The first of these is the fact that the
 Government has been unable to secure
 the necessary funds to carry out its
 policy of non-interference. This is
 due to the fact that the Government
 has been unable to secure the necessary
 funds to carry out its policy of non-
 interference. This is due to the fact
 that the Government has been unable
 to secure the necessary funds to carry
 out its policy of non-interference.

Ленинградской области (далее – Соглашение № 11), заключенного между Комитетом и Музейным агентством.

Размер субсидии в сумме 194 594,1 тыс. руб. рассчитан на основании постановления Правительства Ленинградской области от 24.03.2011 № 64 «Об утверждении Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области и Положения об определении объема и условиях предоставления субсидий государственным учреждениям Ленинградской области».

К Соглашению № 11 было заключено два дополнительных соглашения от 26.04.2016 и от 08.11.2016, в соответствии с которыми сумма субсидии была увеличена до 203 161,7 тыс. руб. и 217 626,1 тыс. руб., соответственно.

С 01.01.2016 правоотношения, связанные с формированием, контролем за исполнением и финансовым обеспечением выполнения государственного задания, регулируются постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2015 № 543 «Об утверждении Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Ленинградской области».

В нарушение п.п. 27 и 28 Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области № 543 (Приложение 2 к Постановлению № 543), Комитет заключил Дополнительные соглашения об изменении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания Музейным агентством без внесения изменений в государственное задание.

Также, между Комитетом и Музейным агентством в 2016 году было заключено Соглашение от 25.05.2016 № 61 о предоставлении из областного бюджета Ленинградской области субсидии на иные цели в объеме 8 521,6 тыс. руб. (далее – Соглашение № 61) в целях финансового обеспечения мероприятий государственных программ Ленинградской области, не относящихся к финансовому обеспечению выполнения государственного задания и к осуществлению бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности, в том числе:

- создание условия и обеспечения доступности музейных фондов в рамках подпрограммы «Обеспечение доступа жителей Ленинградской области к культурным ценностям» государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области»;

- укрепление материально-технической базы учреждений культуры в рамках подпрограммы «Обеспечение условий реализации государственной программы» государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области»;

- размещение информации о достопримечательностях и крупных событийных мероприятиях, проводимых на территории Ленинградской области на информационных щитах в рамках подпрограммы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области»;

- организация мероприятий по приспособлению доступа инвалидов учреждений культуры в рамках подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области».

Соглашением № 61 были утверждены перечень мероприятий (перечень приобретаемого оборудования), источником которых является субсидия, сроки их выполнения, а также целевые показатели результативности предоставления субсидии.

В соответствии с п. 2.2. Соглашения № 61 неиспользованный на 1 января очередного финансового года остаток субсидии подлежал возврату в областной бюджет Ленинградской области.

В течение 2016 года в Соглашение № 61 четыре раза вносились изменения, в результате чего размер субсидии был увеличен до 92 706,3 тыс. руб., а также добавлено мероприятие «Проведение событийных мероприятий, направленных на привлечение туристов в Ленинградскую область» в рамках подпрограммы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области».

Также, между Комитетом и Музейным агентством было заключено Соглашение от 12.04.2016 б/н о расходовании в 2016 году неиспользованных остатков целевой субсидии по состоянию на 01.01.2016, согласно которому Комитет подтверждает использование в 2016 году остатков субсидии на иные цели прошлых лет в объеме 51 507,6 тыс. руб. на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) в рамках государственных программ Ленинградской области.

В соответствии с п. 2.1. Соглашения от 12.04.2016 б/н неиспользованный на 01.01.2017 остаток субсидии подлежал обязательному возврату в областной бюджет Ленинградской области в полном объеме без права дальнейшего расходования указанных средств.

В соответствии с п. 2.7 Устава Музейное агентство было вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным

the first of these is the fact that the
the second is the fact that the
the third is the fact that the

the fourth is the fact that the
the fifth is the fact that the
the sixth is the fact that the

the seventh is the fact that the
the eighth is the fact that the
the ninth is the fact that the

the tenth is the fact that the
the eleventh is the fact that the
the twelfth is the fact that the

the thirteenth is the fact that the
the fourteenth is the fact that the
the fifteenth is the fact that the

the sixteenth is the fact that the
the seventeenth is the fact that the
the eighteenth is the fact that the

the nineteenth is the fact that the
the twentieth is the fact that the
the twenty-first is the fact that the

the twenty-second is the fact that the
the twenty-third is the fact that the
the twenty-fourth is the fact that the

the twenty-fifth is the fact that the
the twenty-sixth is the fact that the
the twenty-seventh is the fact that the

видам деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых, при оказании одних и тех же услуг, условиях. Порядок определения платы за оказание подведомственным бюджетным учреждением гражданам и юридическим лицам услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности бюджетного учреждения, утвержден распоряжением Комитета от 30.11.2010 № 191-р.

Приказом Музейного агентства от 30.12.2015 № 593/01-02 утвержден прейскурант цен на предоставляемые услуги для подведомственных филиалов (введен в действие с 01.01.2016), который был согласован председателем Комитета.

2. Источники и объем финансирования Музейного агентства в 2016 году.

Финансовое обеспечение Музейного агентства в 2016 году осуществлялось в соответствии с нормативными правовыми документами и Соглашениями:

- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ);
- областной закон Ленинградской области от 23.12.2015 № 139-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – Закон № 139-оз);
- постановление Правительства Ленинградской области от 14.11.2014 № 522 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из областного бюджета Ленинградской области субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям Ленинградской области на иные цели» (далее – Порядок к постановлению № 522);
- Соглашение № 11 (с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями от 26.04.2016, от 08.11.2016);
- Соглашение № 61 (с изменениями, внесенными дополнительными соглашениями от 20.06.2016, 08.07.2016, 26.09.2016 и 18.11.2016);
- Соглашение между Комитетом и Музейным агентством от 12.04.2016 б/н о расходовании в 2016 году неиспользованных остатков целевой субсидии по состоянию на 01.01.2016 (с изменениями, внесенными дополнительным соглашением от 03.10.2016) (далее – Соглашение от 12.04.2016).

В соответствии с Соглашением № 11 в 2016 году Музейному агентству первоначально утверждена субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 194 594,1 тыс. руб.

В результате внесенных в течение года в Соглашение № 11 изменений окончательная сумма субсидии, утвержденной Музейному агентству на выполнение государственного задания в 2016 году, составила 217 626,1 тыс.

[illegible]

руб., что на 23 032,0 тыс. руб. больше первоначально утвержденной (на 11,8%).

Порядок и условия предоставления Музейному агентству субсидии из областного бюджета Ленинградской области на иные цели в 2016 году утверждены Соглашением № 61. Первоначальный размер субсидии составил 8 521,6 тыс. руб.

С учетом изменений, внесенных в течение 2016 года дополнительными соглашениями к Соглашению № 61, объем субсидии на иные цели на 2016 год утвержден в сумме 92 706,3 тыс. руб. или увеличен в 10,9 раза от первоначально утвержденных объемов. При этом, в перечень мероприятий, источником которых является субсидия на иные цели, за счет средств федерального бюджета включены мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда на 2011-2020 годы» в сумме 738,7 тыс. руб.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) Музейного агентства на 2016 год составлен на основании п.п. 6 п. 3.3. ст. 32 Закона № 7-ФЗ, приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и распоряжения Комитета от 22.12.2015 № 01-04/15-299 «Об утверждении требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений Ленинградской области, находящихся в ведении комитета по культуре Ленинградской области».

По состоянию на 01.01.2016 года в Музейном агентстве числился остаток денежных средств в сумме 62 990,2 тыс. руб., в том числе по видам финансового обеспечения (деятельности):

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания – 6 263,96 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели – 51 512,62 тыс. руб.;
- поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности – 5 213,62 тыс. руб.

В нарушение п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п. 18 ст. 30 Закона № 83-ФЗ, п.15 Порядка к постановлению № 522, п. 5 приказа Комитета финансов Ленинградской области от 11.12.2009 № 01-09-196/09 «О Порядке возврата и взыскания неиспользованных бюджетных средств» (далее – Приказ КФ от 11.12.2009), п. 2.1 Соглашения от 12.04.2016 Музейным агентством не был произведен возврат неиспользованного остатка средств субсидии на иные цели на 01.01.2016 в сумме 51 512,62 тыс. руб.

Письмом от 14.04.2016 № 01-14-668/16-0-0 Комитет подтвердил Музейному агентству использование в 2016 году остатков средств субсидии, предоставленной в 2015 году на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание государственных услуг (далее – остатки целевых субсидий).

В приложении к данному письму Комитета указано, что на 01.01.2016 в Музейном агентстве имеется неиспользованный остаток целевых субсидий в сумме 51 512,62 тыс. руб.

При этом потребность в использовании остатка целевых субсидий в 2016 году была подтверждена на сумму 51 507,59 тыс. руб., в результате чего, остаток целевых средств в сумме 5,03 тыс. руб. подлежал возврату в областной бюджет Ленинградской области.

Музейным агентством платежными поручениями от 26.04.2016 № 895099 и от 27.04.2016 №№ 1159, 1160 на общую сумму 5,03 тыс. руб. был произведен возврат неиспользованного остатка целевых субсидий 2015 года в областной бюджет Ленинградской области.

Сведения о финансовом обеспечении Музейного агентства в 2016 году за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели с учетом неиспользованных остатков средств субсидий прошлых лет, согласно информации Комитета, представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. руб.

Наименование Подпрограммы	КЦСР	Доп. КР	Утверждено (на 31.12.2016)	Поступило	% Поступле-ния
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания					
<i>Неиспользованный остаток средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 01.01.2016</i>			-	6 263,96	-
Областной бюджет Ленинградской области					
<i>Государственная программа Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области»</i>					
<i>Подпрограмма «Обеспечение доступа жителей Ленинградской области к культурным ценностям»</i>	5530100170 Предоставление государственным бюджетным и автономным учреждениям субсидий	2002610119 Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	114 861,0	114 861,0	100
	5530100170 Предоставление государственным бюджетным и автономным учреждениям субсидий	2003510119 Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок	52 587,8	52 587,8	100
	5530100170 Предоставление государственным бюджетным и автономным учреждениям субсидий	2007010119 Обеспечение сохранности и целостности историко-архитектурного комплекса, исторической среды и ландшафтов	48 609,7	48 609,7	100
<i>Государственная программа Ленинградской области «Охрана окружающей среды Ленинградской области»</i>					
<i>Подпрограмма «Особо охраняемые»</i>	5940100170 Предоставление государственным	2007010119 Обеспечение сохранности и	1 567,6	1 567,6	100

природные территории»	бюджетным и автономным учреждениям субсидий	целостности историко-архитектурного комплекса, исторической среды и ландшафтов			
Всего субсидия на финансовое обеспечение выполнения госзадания			217 626,1	217 626,1	100
ИТОГО субсидия на финансовое обеспечение выполнения госзадания (с учетом остатка)			217 626,1	223 890,06	102,9
Субсидия на иные цели					
Неиспользованный остаток средств субсидии на иные цели прошлых лет на 01.01.2016			-	51 512,62	-
Государственная программа Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области»					
Подпрограмма «Обеспечение доступа жителей Ленинградской области к культурным ценностям»	5530111110 Создание условий для развития музейной деятельности государственных музеев Ленинградской области	55030103 Создание условий для обеспечения доступности музейных фондов	84 501,0	84 501,0	100
Подпрограмма «Обеспечение условий реализации государственной программы»	5550111180 Укрепление материально-технической базы учреждений, подведомственных комитету по культуре Ленинградской области	55050101 Укрепление материально-технической базы учреждений, подведомственных комитету по культуре Ленинградской области	4 650,0	4 650,0	100
Подпрограмма «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области»	5560213090 Создание благоприятных условий для устойчивого развития сферы туризма	55060204 Размещение информации о достопримечательностях и крупных событийных мероприятиях, проводимых на территории области на информационных щитах	500,0	500,0	100
		55060207 Проведение событийных мероприятий, направленных на привлечение туристов в Ленинградскую область	2 000,0	2 000,0	100
Государственная программа Ленинградской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»					
Подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в	5360150270 Мероприятия государственной программы Российской Федерации	53060117 Организация мероприятий по приспособлению для доступа инвалидов	738,7*	738,7*	100

Ленинградской области»	«Доступная среда» на 2011-2020 годы»	учреждений культуры (32 объекта)			
	5360110750 Мероприятия по приспособлению для доступа инвалидов в сферах жизнедеятельности		316,6	316,6	100
Всего субсидия на иные цели			92 706,3	92 706,3	100
ИТОГО субсидия на иные цели (с учетом остатка)			92 706,3	144 218,92	155,6
Премирование победителей Ленинградского областного ежегодного конкурса "Звезда культуры" ЛО					
Подпрограмма «Сохранение и развитие народной культуры и самодельного творчества»	5540211160 Премирование победителей областных конкурсов в сфере культуры и искусства	55040400 Премирование победителей конкурсов в сфере культуры и искусства	640,0	640,0	100,0
ИТОГО финансовое обеспечение на 2016 год:			310 972,4	310 972,4	100
ИТОГО финансовое обеспечение на 2016 год (с учетом остатков):			310 972,4	368 748,98	118,6

*Примечание ** средства федерального бюджета.

Финансовое обеспечение Музейного агентства в 2016 году осуществлялось за счет средств федерального бюджета и областного бюджета Ленинградской области, а также неиспользованных остатков средств субсидий областного бюджета Ленинградской области прошлых лет на общую сумму 368 748,98 тыс. руб.

За счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (с учетом неиспользованных остатков прошлых лет) в 2016 году профинансированы мероприятия двух государственных программ Ленинградской области – «Развитие культуры в Ленинградской области» и «Охрана окружающей среды» на общую сумму 223 890,06 тыс. руб. или 102,9% от объема средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. При этом, объем поступлений на реализацию мероприятий двух вышеуказанных государственных программ Ленинградской области составил 60,7% от общего объема финансирования, предоставленного в 2016 году.

Финансовое обеспечение Музейного агентства за счет средств субсидии на иные цели (с учетом неиспользованного остатка средств прошлых лет) в 2016 году предусматривалось на реализацию мероприятий государственных программ Ленинградской области «Развитие культуры Ленинградской области» и «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» на общую сумму 144 218,92 тыс. руб. или 155,6% от объема поступлений, предусмотренных по Соглашению № 61 в 2016 году. При этом, объем средств за счет субсидии на иные цели на реализацию указанных государственных программ составил 39,1% от общего объема финансирования, поступившего в Музейное агентство в 2016 году.

Согласно Отчету об использовании субсидии на иные цели из областного бюджета Ленинградской области на 31.12.2016, представленному Музейным агентством, премирование победителей Ленинградского

областного ежегодного конкурса профессионального мастерства «Звезда культуры» в 2016 году осуществлялось за счет средств субсидии на иные цели. Соглашением № 61 (с изменениями) данное мероприятие не предусматривалось. Согласно пояснениям Музейного агентства, на основании распоряжения Губернатора Ленинградской области от 23.11.2016 № 848-рг «Об утверждении результатов Ленинградского областного ежегодного конкурса профессионального мастерства «Звезда культуры» и награждения в 2016 году» Музейному агентству были перечислены средства в размере 640,0 тыс. руб. по коду вида расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в целях идентификации как средства, не связанные с выполнением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Указанная премия не включена в Соглашение на иные цели в связи с отсутствием конкретного целевого назначения, так как в соответствии с постановлением Правительства Ленинградской области от 13.08.2007 № 206 «Об организации проведения Ленинградского областного ежегодного конкурса профессионального мастерства «Звезда культуры» предполагаются такие направления использования как укрепление материально-технической базы учреждения и (или) стимулирующие выплаты. В рамках вышеуказанных направлений расходы осуществляются по усмотрению учреждений.

Так как контроль за целевым использованием бюджетных ассигнований, предусмотренных на премирование победителя конкурса, осуществляется Комитетом, то информация об использовании указанных средств Музейным агентством включена в Отчет об использовании субсидий на иные цели из областного бюджета Ленинградской области.

Согласно первоначальной редакции Плана ФХД, утвержденного председателем Комитета 01.01.2016, поступления от доходов в 2016 году составили 270 944,62 тыс. руб., в том числе остаток средств на начало 2016 года – 62 990,2 тыс. руб.

В течение года в План ФХД шесть раз вносились изменения. Согласно окончательному Плану ФХД, утвержденному председателем Комитета 31.12.2016, поступления в 2016 году (с учетом остатков на 01.01.2016) составили 385 845,26 тыс. руб. (на 42,4% больше первоначально утвержденного).

Сведения об исполнении Музейным агентством Плана ФХД за 2016 год (с учетом неиспользованных остатков прошлых лет), согласно данным формы 0503737, в разрезе видов финансового обеспечения представлены в таблице 2.

Таблица 2

тыс. руб.

Вид финансового обеспечения деятельности	Объемы финансирования		Не исполнено	% исполнения
	утверждено	исполнено		
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	223 890,06	203 971,85	19 918,21	91,1

Субсидии на иные цели	144 853,89	38 809,57	106 044,32	26,8
Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)	17 101,31	11 778,51	5 322,8	68,9
Итого	385 845,26	254 559,93	131 285,33	65,9

Фактическое исполнение по расходам Музейным агентством в 2016 году составило 254 559,93 тыс. руб. или 65,9% от утвержденных плановых назначений.

Неисполнение Плана ФХД Музейным агентством в 2016 году отмечено по всем видам финансового обеспечения.

Согласно пояснительной записке начальника планово-экономического отдела Музейного агентства, неисполнение Плана ФХД за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания объясняется отсутствием счетов на оплату по заключенным договорам за декабрь 2016 года (получены в январе 2017 года). Также, в ноябре 2016 года были дополнительно выделены денежные средства в сумме 14 464,4 тыс. руб., для освоения которых необходимо было проводить конкурсные процедуры. Однако из-за недостатка времени до окончания финансового года конкурсные процедуры в 2016 году проведены не были.

Следует отметить низкий процент исполнения плановых назначений за счет средств субсидии на иные цели – 26,8%.

В Музейном агентстве по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» по состоянию на 01.01.2017 года образовался остаток средств в сумме 106 044,32 тыс. руб. (по Соглашению от 12.04.2016 – 26 193,63 тыс. руб., по Соглашению № 61 – 79 850,69 тыс. руб.).

Согласно Отчету об использовании субсидии на иные цели данный факт связан, в том числе, с дополнительным выделением денежных средств 23.11.2016 в сумме 75 000,0 тыс. руб. на проведение комплекса работ по созданию основной экспозиции и экспозиции «Вводного зала» панорамы «Прорыв», а также организацию контроля доступа в помещении вестибюльной группы и автоматизированной билетной системы для Музея-заповедника «Прорыв блокады Ленинграда». Конкурсная документация на проведение данных работ размещена Музейным агентством 27.12.2016.

Низкий процент исполнения плановых назначений также отмечен и по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) – 68,9%. Связано это с возвратом за счет средств от приносящей доход деятельности неиспользованной части авансового платежа, предоставленного Департаментом развития экономики г. Нарва в рамках реализации международного Проекта «LSP 6 Развитие уникального приграничного ансамбля крепостей Нарвы и Ивангорода».

3. Выполнение Музейным агентством требований Федеральных законов от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» в 2016 году.

В 2016 году закупки товаров, работ, услуг Музейным агентством осуществлялись за счет субсидий, предоставляемых из средств областного бюджета Ленинградской области на выполнение государственного задания, иные цели на основании Федерального закона 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).

На основании положений п. 3 ч. 2 ст. 15 Закона № 44-ФЗ, а также пп. «в» п. 4 ч. 2 ст. 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ) осуществлялись закупки за счет средств, полученных при осуществлении иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц, в соответствии с Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд Музейного агентства (далее Положение о закупке), утвержденным распоряжением Комитета (Учредителя) от 31.12.2014 № 01-04/14-249.

Закупки, осуществленные в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

Планирование и закупка товаров, работ, услуг осуществлялись контрактной службой Музейного агентства без образования отдельного структурного подразделения, созданной приказом директора Музейного агентства от 05.02.2016 № 43/01-02/01 в составе пяти человек, действовавшей в соответствии с Положением (регламентом) о контрактной службе.

В Положении (регламенте) о контрактной службе Музейного агентства утверждены функциональные обязанности контрактной службы в целом. В нарушение требований п. 10 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631, а также п.п. 10 и 17 Положения о контрактной службе Музейного агентства руководитель контрактной службы при формировании организационной структуры не определил обязанности, персональную ответственность и не распределил функциональные обязанности между работниками контрактной службы.

Порядок действий контрактной службы Музейного агентства для осуществления своих полномочий, а также порядок взаимодействия контрактной службы с другими подразделениями Заказчика, определен Положением о порядке документооборота при заключении гражданско-правовых договоров на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для Музейного агентства, утвержденным приказом Музейного агентства от 04.03.2015 № 76/01-02.

Приказами Музейного агентства от 22.01.2015 № 11/01-02 и от 30.03.2016 № 109/01-02 (с изменениями) утверждена Единая комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд Музейного

агентства, утверждено Положение о Единой комиссии и ее персональный состав.

Приказом Музейного агентства от 03.03.2016 № 71/01-02 назначены лица, наделенные правом электронной подписи от имени Музейного агентства при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг путем проведения открытых аукционов в электронной форме, открытых конкурсов и запросов котировок в 2016 году и исполняющие обязанности Администратора безопасности по организации, обеспечению и контролю мероприятий по защите информации.

Закупки в 2016 году осуществлялись Музейным агентством в соответствии с Планом-графиком размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год (далее – План-график), утвержденным и размещенным в единой информационной сети Интернет (далее – ЕИС) 26.12.2015.

Согласно первоначальному Плану-графику на 2016 год, всего планировалось осуществить закупок на общую сумму 9 580,5 тыс. руб.

В течение 2016 года Музейным агентством в ЕИС размещены 57 версий Плана-графика, изменения вносились в связи с возникновением непредвиденных обстоятельств, изменением спецификации, увеличением количества планируемого товара, изменением более чем на 10% стоимости планируемых к приобретению товаров, работ, услуг, выявленным в результате подготовки к размещению конкретного заказа, изменением планируемого срока начала осуществления закупки, планируемого срока исполнения контракта (повторное размещение), отменой заказчиком предусмотренного планом-графиком размещения заказа, уточнением объекта закупки и т.д.

Сроки опубликования изменений в План-график на 2016 год на официальном сайте в ЕИС Музейным агентством соблюдались.

В результате данных изменений согласно последней версии, утвержденной и опубликованной в ЕИС 23.12.2016, в 2016 году Музейным агентством планировалось всего закупок на общую сумму 165 968,0 тыс. руб. (увеличение на 156 387,5 тыс. руб. или 94,23% от первоначально запланированной суммы).

Музейным агентством в ЕИС были размещены сведения о 87 Государственных контрактах на общую сумму 28 928,08 тыс. руб., заключенных Музейным агентством по результатам проведенных в 2016 году конкурсных процедур.

Кроме того, Музейным агентством в 2016 году было заключено 340 договоров на общую сумму 19 903,1 тыс. руб. по основаниям, предусмотренным п.п. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя на сумму до 100,0 тыс. руб. и до 400,0 тыс. руб.), сведения о которых в соответствии с положениями ст. 103 Закона № 44-ФЗ не размещались в ЕИС).

Проверкой установлено, что в Отчете Музейного агентства об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства (далее – СМП) и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СОНО) за 2016 год, размещенном в ЕИС 20.03.2017 с соблюдением сроков, установленных ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, отражены недостоверные данные в части объема закупок в 2016 году, осуществленных по результатам состоявшихся процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в извещении об осуществлении которых было установлено ограничение в отношении участников закупок, которыми могли быть только СМП и СОНО, суммы начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК) несостоявшихся определений поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием СМП и СОНО.

Кроме того, Отчет Музейного агентства за 2016 год содержит внутренние противоречия, а также противоречит годовому объему закупок у СМП и СОНО, указанному в Плане-графике на 2016 год.

В нарушение требований ч. 1.1. ст. 30 Закона № 44-ФЗ в 2016 году Музейное агентство осуществило закупки у СМП и СОНО в объеме менее чем 15% совокупного годового объема закупок, что содержит состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 11 ст. 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) от 30.12.2001 № 195-ФЗ (дела об административном правонарушении, предусмотренном ч. 11 ст. 7.30 КоАП РФ, рассматривают контрольные органы в сфере закупок (ч. 1 ст. 23.66 КоАП РФ).

В ходе проверки в Отчет за 2016 год специалистами Музейного агентства внесены изменения в части устранения внутренних противоречий.

Для организации обеспечения приемки выполненных работ по конкретным контрактам и договорам приказами руководителя Музейного агентства создавалась приемочная комиссия в составе пяти человек, утверждался ее персональный состав.

В целях исполнения требований п. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ приказом директора Музейного агентства от 02.11.2015 № 474/01-02 установлено, что документом, подтверждающим проведение силами сотрудников Музейного агентства экспертизы для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, является оформленный документ о приемке товара, работы, услуги, подписанный уполномоченным лицом или членами приемочной комиссии. Отдельный документ о проведенной экспертизе не составлялся.

Закупки, осуществленные в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ.

В соответствии с п. 6 ч. 3 ст. 2 Закона № 223-ФЗ в случае, если заказчиком выступает государственное бюджетное учреждение, Положение о закупках утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия

учредителя бюджетного учреждения (Положение утверждено распоряжением Комитета от 31.12.2014). При этом, проверяющим также был представлен приказ директора Музейного агентства от 30.12.2014 № 502/01-02/01 об утверждении Положения о закупках, изданный с превышением полномочий директора Музейного агентства.

В нарушение требований ч. 1 ст. 4 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке Музейным агентством было размещено в ЕИС 22.06.2015 – позднее, чем через 15 дней после даты утверждения Учредителем (Комитетом) (распоряжение Комитета от 31.12.2014).

В 2016 году Положение о закупках Музейного агентства действовало в версии, опубликованной в ЕИС 22.06.2015.

К недостаткам Положения о закупках Музейного агентства можно отнести следующее:

- Положением о закупках установлено: «вместо описания характеристик описание предмета закупок может содержать указание на товарные знаки, знаки обслуживания, фирменные наименования, патенты, полезные модели, промышленные образцы, наименование места происхождения товара или наименование производителя. В этом случае включение таких слов, как «или эквивалент» производится на усмотрение заказчика». Данное положение противоречит принципу отсутствия необоснованных ограничений конкуренции по отношению к участникам закупки, закрепленному п. 2 ч. 1 ст. 3 Закона № 223-ФЗ. Кроме того, при проведении закупок запрещаются действия, которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению или устранению конкуренции (ст. 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»);

- объем закупок среди субъектов малого и среднего предпринимательства определяется Музейным агентством самостоятельно с учетом требований действующего законодательства Российской Федерации, однако конкретный объем закупок не установлен;

- Положением о закупке установлено, что протоколы размещаются заказчиком в ЕИС, однако не установлено, в какие сроки осуществляется данное размещение;

- в тексте Положения о закупке неоднократно упоминается термин «обстоятельства непреодолимой силы», однако отсутствуют пояснения, что следует понимать под данным термином.

В 2016 году в Музейном агентстве выбор поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с Законом № 223-ФЗ на основании Положения о закупках осуществлялся с помощью следующих способов закупок:

- неконкурентный способ - закупка у единственного поставщика;
- конкурентные способы: конкурс; аукцион в электронной форме; запрос котировок (при закупках в случаях, когда планируемая стоимость закупки не превышает 500,0 тыс. руб.) и запрос предложений.

План закупок Музейного агентства на 2016 год в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ составлен по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении

Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана».

Как следует из первоначального Плана закупок (размещен в ЕИС 30.12.2015), в 2016 году планировалось 17 закупок на общую сумму 4 350,1 тыс. руб.

В ЕИС Музейным агентством были размещены 37 версий Плана закупок на 2016 год. Корректировка плана закупок осуществлялась при изменении потребности в товарах (работах, услугах), в том числе сроков их приобретения, способа осуществления закупки и срока исполнения договора, а также при изменении более чем на 10 процентов стоимости, планируемых к приобретению товаров (работ, услуг), выявленного в результате подготовки к процедуре проведения конкретной закупки, вследствие чего стало невозможным осуществление закупки в соответствии с планируемым объемом денежных средств, предусмотренным планом закупки.

Согласно версии, размещенной в ЕИС 08.12.2016, количество планируемых закупок на 2016 год увеличилось до 74-х, на общую сумму 18 297,4 тыс. руб. (увеличение на 13 947,3 тыс. руб. от первоначально запланированного варианта).

В ЕИС Музейным агентством в 2016 году размещены сведения о 4-х контрактах на общую сумму 12 721,4 тыс. руб., заключенных Музейным агентством по результатам закупок, а также 29-ти договорах на общую сумму 1 137,38 тыс. руб., заключенных по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) в соответствии с Законом № 223-ФЗ.

В нарушение п. 19 ст. 4 Закона № 223-ФЗ Музейным агентством в ЕИС не размещены сведения о количестве и общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг; у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика); у субъектов малого и среднего предпринимательства, в период с июля по декабрь 2016 года.

В нарушение требований п. 21 ст. 4 Закона № 223-ФЗ Музейным агентством не размещена в ЕИС в срок не позднее 01.02.2017 информация о годовом объеме закупки за 2016 год, которую Музейное агентство обязано осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства.

Выборочной проверкой случаев заключения договоров, заключенных по результатам закупок, не включенных в План закупок (ч. 5.1 ст. 3 Закона № 223-ФЗ), не установлено.

В соответствии со ст. 6 гл. 3 Положения о закупке для осуществления конкретных закупок путем проведения конкурса, аукциона, запроса предложений, запроса цен приказами Музейного агентства создавалась закупочная комиссия, данными приказами определялся количественный и персональный состав Комиссии, а также лица, выполняющие функции секретаря и председателя Комиссии. Итоги заседания закупочных комиссий оформлялись протоколом.

В соответствии с п. 4 ст. 3 гл. 5 Положения о закупке приказами Музейного агентства для приемки результатов конкретного договора (его

отдельных этапов) создавалась приемочная комиссия в количестве пяти человек, на которых возлагалась обязанность по проведению экспертизы результатов исполнения договоров своими силами.

4. Использование бюджетных средств, выделенных Музейному агентству в 2016 году из областного бюджета Ленинградской области, денежных средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

4.1. Субсидии на выполнение государственного задания.

Выборочной проверкой использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области Музейному агентству в 2016 году в виде субсидий на выполнение государственного задания по заключенным договорам и контрактам на поставку товаров, выполнение работ (услуг) (более 300 договоров), установлено.

В целях реализации подпроекта «Создание многофункциональной информационной и игровой зоны для детей «Подворье Арины Родионовны» в музее «Домик няни А.С. Пушкина» в рамках проекта «Сохранение и использование культурного наследия в России» Контрактным соглашением от 24.12.2014 № CHSW1/LMAAR-2(w) на общую сумму 14 250,0 тыс. руб. между Музейным агентством (Заказчик), Фондом инвестиционных строительных проектов Санкт-Петербурга (далее – ФИСП) (Плательщик) и ООО «М-групп» (Подрядчик) было предусмотрено возведение хозяйственной постройки «Амбар», сцены, устройство ограды и благоустройство территории по адресу: Ленинградская область, Гатчинский район, деревня Кобрино, дом 27.

Согласно акту от 27.10.2015 № 1 «О приемке законченных строительством временных объектов» комиссией были приняты в эксплуатацию: временная хозяйственная постройка «Амбар», сцена, ограда и благоустройство территории по вышеуказанному адресу.

Общая стоимость принятых объектов составила 14 250,0 тыс. руб., без выделения в акте цены каждого объекта в отдельности.

Объекты, принятые Музейным агентством по акту от 27.10.2015 № 1, были отражены в бухгалтерском учете на забалансовом счете № 01 «Имущество, полученное в пользование» со стоимостью один рубль только 28.12.2016.

Согласно положениям ч. 9 ст. 9.2. Закона № 7-ФЗ, «Положения об организации учета государственного имущества Ленинградской области и порядке ведения реестра этого имущества», утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 25.03.1999 № 20 (далее – Положение (приложение к Постановлению № 20)), указанное имущество должно быть закреплено за бюджетным учреждением на праве оперативного управления.

На момент проведения проверки в нарушение п. 2.2. Положения (приложение к Постановлению № 20) Музейным агентством не оформлены документы для учета имущества, как государственного, на возведенные временную хозяйственную постройку «Амбар», сцену, устройство ограды.

Из объяснительной записки юрисконсульта Музейного агентства следует, что работа по оформлению документов, необходимых для получения свидетельства о внесении в реестр учета государственного имущества Ленинградской области объектов имущества, полученного по акту от 27.10.2015 № 1, Музейным агентством начата только в 2017 году и будет завершена в 2018 году.

В соответствии с ч. 3 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), п. 9 «Инструкции по применению 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», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н (далее - Приложение № 2 к Приказу № 157н) лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Статьей 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н определено, что данные, содержащиеся в первичных учетных документах, в целях их отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, а также не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 9 Приложения № 2 к Приказу № 157н срок передачи первичных документов для отражения их в бухгалтерском учете устанавливается графиком документооборота субъекта учета.

В нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п.п. 9, 11 Приложения № 2 к Приказу № 157н объекты, принятые в эксплуатацию Музейным агентством по акту от 27.10.2015 № 1, не были своевременно зарегистрированы в регистрах бухгалтерского учета.

В нарушение п. 2.2 Положения (приложение к Постановлению № 20) Музейным агентством не были оформлены документы для внесения в реестр учета государственной собственности объектов, расположенных на территории Ленинградской области, на общую сумму 14 250 тыс. руб.

В течение 2016 года на содержание временной хозяйственной постройки «Амбар» Музейным агентством были произведены расходы по заключенным договорам на общую сумму 108,0 тыс. руб.

Оплата труда работников Музейного агентства в 2016 году.

Выборочной проверкой оплаты труда работников Музейного агентства за 2016 год установлено:

1. Согласно Отчету об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год (форма 0503737), Музейному агентству на оплату труда работников в 2016 году были утверждены плановые назначения на общую сумму 185107,2 тыс. руб., в том числе: на заработную плату – 142670,8 тыс. руб., на начисления на выплаты по оплате труда – 42436,4 тыс. руб., что соответствовало планируемому объему денежных средств на оплату труда работников, указанному в Плане ФХД Музейного агентства на 2016 год (с изменениями от 31.12.2016).

Фактически в 2016 году на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Музейного агентства было израсходовано 180546,6 тыс. руб., или 97,5% от утвержденных плановых назначений, в том числе: на заработную плату – 139384,4 тыс. руб. (97,7%), на начисления на выплаты по оплате труда – 41162,2 тыс. руб. (97,0%).

Информация об утвержденных и исполненных плановых назначениях денежных средств на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Музейного агентства за 2016 год (с детализацией по источникам расходов) согласно Отчету (форма 0503737) представлена в таблице 3.

Таблица 3

тыс. руб.

№ п/п	Наименование источника	Фонд оплаты труда			Начисления на оплату труда			Итого по ФОТ и начислениям на оплату труда		
		Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено	Исполнено	% исполнения	Утверждено	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	135039,9	135039,9	100,0	39912,0	39912,0	100,0	174951,9	174951,9	100,0
2	Субсидия на иные цели	260,0	260,0	100,0	78,5	78,5	100,0	338,5	338,5	100,0
3	Собственные доходы учреждения	7370,9	4084,5	55,4	2445,9	1171,7	47,9	9816,8	5256,2	53,5
ВСЕГО:		142670,8	139384,4	97,7	42436,4	41162,2	97,0	185107,2	180546,6	97,5

В 2016 году Музейным агентством не были исполнены плановые назначения по фонду оплаты труда работников за счет собственных доходов учреждения, которые составили 5256,2 тыс. руб. или 53,5% от утвержденных плановых назначений (9816,8 тыс. руб.), в том числе: по фонду оплаты труда – 4084,5 тыс. руб. или 55,4% от плана (7370,9 тыс. руб.), начисления на фонд оплаты труда – 1171,7 тыс. руб. или 47,9% от плана (2445,9 тыс. руб.).

По другим источникам, за счет которых в 2016 году осуществлялась оплата труда работников Музейного агентства, а именно – по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и по

субсидии на иные цели, исполнение утвержденных плановых назначений составило 100%.

2. В соответствии с ч. 4 ст. 2 закона Ленинградской области от 08.06.2011 № 32-оз «Об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений Ленинградской области и государственных казенных учреждений Ленинградской области» (далее – Закон № 32-оз) локальные нормативные акты, устанавливающие системы оплаты труда, принимаются руководителями учреждений с учетом мнения представительного органа работников по согласованию с соответствующим уполномоченным органом.

В нарушение вышеуказанных требований Закона № 32-оз Положение об оплате труда работников Музейного агентства, утвержденное приказом директора от 28.07.2016 № 266/01-02 и введенное в действие с 01.11.2016, не было согласовано с Комитетом.

Статьей 145 ТК РФ установлено, что условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных учреждений определяются трудовыми договорами в соответствии с настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации.

В соответствии с ч. 3 ст. 2 Закона № 32-оз Положение о системах оплаты труда в учреждениях по видам экономической деятельности, которое утверждает постановлением Правительства Ленинградской области, устанавливает обязательные условия оплаты труда работников, в том числе порядок установления руководителям, заместителям руководителей и главным бухгалтерам учреждений стимулирующих выплат, в том числе порядок установления персональных надбавок и их размеры, и стимулирующих выплат руководителям учреждений в зависимости от исполнения учреждением государственных заданий и (или) показателей эффективности и результативности деятельности учреждений.

Пунктом 6.10 раздела 6 «Положения о системах оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности», утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 15.06.2011 № 173 (далее – Положение (приложение к Постановлению № 173)) определено, что заместителям руководителя и главным бухгалтерам учреждения устанавливаются и выплачиваются стимулирующие выплаты, предусмотренные настоящим разделом, в порядке, установленном коллективным договором, локальным актом учреждения.

Положением об оплате труда работников Музейного агентства порядок установления, виды и размеры стимулирующих выплат заместителям руководителя и главному бухгалтеру Музейного агентства, предусмотренных указанным разделом Положения (приложение к Постановлению № 173), определены не были, за исключением выплаты надбавки за качество

выполненной работы в размере 20% от должностного оклада.

При этом, стимулирующие выплаты заместителям руководителя и главному бухгалтеру Музейного агентства ежемесячно осуществлялись.

Выборочной проверкой оплаты труда указанной категории работников Музейного агентства за 2016 год были выявлены нарушения на сумму 4 136,73 тыс. руб. (ст. 145 ТК РФ, ч.3 ст. 2 Закона № 32-оз, п. 6.10. разд. 6 Положения (приложение к Постановлению № 173)).

В соответствии со ст. 144 ТК РФ и ч. 4 ст. 2 Закона № 32-оз системы оплаты труда работников в государственных учреждениях субъектов Российской Федерации устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации.

Пунктом 5.4 раздела 5 Положения (приложение к Постановлению № 173) установлено, что по результатам специальной оценки условий труда приказом по учреждению утверждается перечень профессий и должностей работников учреждения, которым устанавливается повышение оплаты труда за работу с вредными и(или) опасными условиями труда и иными особыми условиями труда с указанием размера повышения.

В проверяемом периоде в Музейном агентстве после проведения аттестации рабочих мест Перечень профессий и должностей работников учреждения, которым устанавливается повышение оплаты труда за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и иными особыми условиями труда с указанием размера повышения (далее – Перечень профессий и должностей с ВУТ) был утвержден только 01.11.2016 (приказ Музейного агентства от 01.11.2016 № 386/01-02/01).

При этом, с января по октябрь 2016 года (до дня утверждения Перечня профессий и должностей с ВУТ,) в нарушение требований вышеуказанных нормативных правовых актов и п. 3.5.1 Положения об оплате труда работников Музейного агентства, осуществлялась выплата повышения оплаты труда за вредные условия труда работникам Музейного агентства, размер которой составил 74,51 тыс. руб. (ст. 144 ТК РФ, ч. 4 ст. 2 Закона № 32-оз, п. 5.4. разд. 5 Положения (приложение к Постановлению № 173)).

Выборочной проверкой установления должностных окладов по должности «начальник хозяйственного отдела» в Кировском филиале - Музей-заповедник «Прорыв блокады Ленинграда» и Тихвинском филиале - Тихвинский историко-мемориальный и архитектурно-художественный музей Музейного агентства, а также размера оклада по оплате труда по профессии «Слесарь-электрик» в Волховском филиале – Музей истории города Волхов, Вырском филиале – Музей «Дом станционного смотрителя», Рождественском филиале – Музей-усадьба «Рождествено» и «машинист (кочегар) котельной» в Приютинском филиале – Литературно художественный музей-усадьба «Приютино» выявлено нарушений на общую сумму 159,3 тыс. руб. (ст. 144 ТК РФ, ч. 3, 4 ст. 2 Закона № 32-оз,

п. 2.1, 2.2, 3.1, 3.2, 5.4 разд. 5 Положения (приложение к Постановлению № 173).

В ходе проверки были выявлены нарушения порядка установления и расходования фонда стимулирующих выплат работникам Музейного агентства в части, касающейся соблюдения требований п. 6.4 раздела 6 Положения (приложение к Постановлению № 173) при установлении губернаторской доплаты, директорской доплаты, доплаты за работу в сельской местности, а также стимулирующих выплат, осуществлённых за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (в Положении об оплате труда работников Музейного агентства не были определены критерии установления указанных стимулирующих выплат (за выполнение каких показателей устанавливаются, на какой период, в каких случаях снижается размер или прекращается стимулирующая выплата работнику)).

4.2. Использование государственным бюджетным учреждением культуры Ленинградской области «Музейное агентство» в 2016 году средств субсидии на иные цели.

Выборочной проверкой использования субсидий на иные цели в 2016 году установлено:

Остаток субсидии на иные цели 2015 года в Музейном агентстве составил 51 512,62 тыс. руб.

В нарушение ст. 78.1 БК РФ, ст. 30 Закона № 83-ФЗ, п. 15 Порядка (приложение к Постановлению № 522), п. 5 Приказа КФ от 11.12.2009 и п. 2.2 Соглашения от 30.03.2015 № 36, заключенного Комитетом с Музейным агентством о предоставлении из областного бюджета Ленинградской области субсидии на иные цели в 2015 году, неиспользованные остатки субсидии на иные цели 2015 года в сумме 51 512,62 тыс. руб. в областной бюджет Ленинградской области не перечислялись.

Использование субсидий на иные цели 2015 года было подтверждено Соглашением от 12.04.2016 о расходовании Музейным агентством в 2016 году неиспользованных остатков целевой субсидии по состоянию на 01.01.2016 и письмом Комитета от 14.04.2016 № 01-14-668/1-0-0 на сумму 51 507,59 тыс. руб.

В нарушение п. 4 Порядка (приложение к Постановлению № 522) Музейным агентством производилось заключение и оплата контрактов и договоров за счет средств субсидии на иные цели до заключения Соглашения от 12.04.2016 и подтверждения использования остатков субсидии 2015 года письмом Комитета от 14.04.2016 № 01-14-668/16-0-0 на общую сумму 12 596,38 тыс. руб.

В нарушение требований «Порядка проведения проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, финансируемых с привлечением средств областного бюджета Ленинградской области», утвержденным постановлением Правительства

Ленинградской области от 28.04.2011 № 117, сметная документация для определения достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, финансируемых с привлечением средств областного бюджета Ленинградской области, в ГАУ «Леноблэкспертиза» не направлялась всего на общую сумму 71,0 тыс. руб.

4.3. Использование Музейным агентством в 2016 году средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В 2016 году порядок предоставления платных услуг, распределения денежных средств, полученных за оказанные услуги, а также ответственность исполнителя и потребителей платных услуг в Музейном агентстве установлены Положением о платных услугах в государственном бюджетном учреждении культуры Ленинградской области «Музейное агентство», утвержденным 17.12.2015 директором Музейного агентства (далее - Положение).

Согласно п. 2.1. Положения Перечень платных услуг с указанием их стоимости разрабатывается и утверждается Музейным агентством с учетом потребительского спроса и возможностей исполнителя. В ходе проверки данный Перечень проверяющим представлен не был.

Согласно п. 14.6 Учетной политики Музейного агентства на 2016 год к предпринимательской деятельности были отнесены:

- оказание платных образовательных услуг, платных услуг сторонним организациям и населению;
- ведение иных внереализованных операций, приносящих доход.

Понятия «платные услуги сторонним организациям и населению» и «внереализованные операции» в учётной политике Музейного агентства не конкретизированы, отсутствует перечень платных услуг, что не позволяет определить правомочность отнесения услуг, оказываемых Музейным агентством, к данным группам операций.

В соответствии с Положением в 2016 году доходы, полученные от оказания платных услуг, поступали в самостоятельное распоряжение Музейного агентства и аккумулировались на его лицевом счёте. Расходование указанных средств осуществлялось в соответствии с Планом ФХД Музейного агентства.

Общая сумма доходов, полученных Музейным агентством в 2016 году от оказания платных услуг (данные счёта 205 бухгалтерского учёта, программа 1С: Бухгалтерия), составила 26 676,87 тыс. руб., в том числе: от реализации билетов – 20 887,77 тыс. руб.; от реализации сувенирной продукции – 4 006,45 тыс. руб.; от кассы пожертвований – 1,2 тыс. руб.; от экскурсионного обслуживания – 1 777,76 тыс. руб.; от прочей реализации (продажа трудовых книжек) – 3,7 тыс. руб.

В 2016 году продажа билетов филиалами Музейного агентства осуществлялась с применением бланков строгой отчётности (кассовые чеки,

номерные входные билеты). Выборочной проверкой порядка реализации входных билетов и учёта поступлений денежных средств филиалами Музейного агентства нарушений не выявлено.

Для реализации сувенирной продукции в 2016 году Музейным агентством заключено 100 договоров комиссии с индивидуальными предпринимателями и организациями. Всего в 2016 году было реализовано через филиалы Музейного агентства, по данным договорам, продукции на сумму 8 385,08 тыс. руб. (в том числе, доход комитентов составил 4 379,0 тыс. руб.). Учет реализации и расчетов с комитентами велся в каждом филиале Музейного агентства с предоставлением ежемесячного отчёта в централизованную бухгалтерию Музейного агентства.

В Музейном агентстве в 2016 году велся отдельный учет по комитентам в разрезе филиалов и товарной номенклатуры, при этом существующий в программном продукте «1С: Бухгалтерия» порядок учета не позволяет в полной мере вести аналитический учет в течение отчетного периода по каждому договору, в том числе по видам оказанных услуг.

В соответствии с п. 14.7.6 Учетной политики Музейного агентства «учет расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, приносящей доход, осуществляется в порядке, установленном ст.ст. 252-265, 268 и 321.1 главы 25 Налогового кодекса РФ».

В 2016 году Музейным агентством в соответствии с Законом № 223-ФЗ заключено 50 договоров обслуживания и оказания услуг, оплата по которым производилась за счёт средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В ходе проверки установлено, что при исполнении указанных договоров сторонами систематически нарушалось требование пункта 2.3.2 договоров о предоставлении отчета Исполнителя, как основания для осуществления расчётов за оказанные Исполнителями услуги. Как следует из устных пояснений сотрудников бухгалтерии Музейного агентства, отчёты Исполнителей хранятся в филиалах и не предоставляются в адрес централизованной бухгалтерии Музейного агентства.

Таким образом, в 2016 году оплата по 50-ти договорам произведена бухгалтерией без предоставления Исполнителями документов, необходимых для осуществления оплаты.

В ходе выборочной проверки договоров отчёты Исполнителя были представлены руководством 5-ти филиалов Музейного агентства.

Из вышеуказанных 50-ти договоров 5 договоров на оказание услуг охраны на общую сумму 136,28 тыс. руб. заключены Музейным агентством с физическими лицами на охрану объекта культурного наследия «Крепость Копорье» и объекта «Усадьба Демидова А.Г.».

В соответствии со ст. 3 Закона Российской Федерации от 11.03.1992 № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» (далее – Закон № 2487-1) в целях охраны разрешается предоставление такого вида услуг, как охрана объектов и (или) имущества, принадлежащих потребителю охранных услуг (гражданину или

юридическому лицу) на основании права собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и др. или договора (аренды, доверительного управления, безвозмездного пользования и т.п.).

В соответствии с требованиями ст. 11 Закона № 2487-1 охрана объектов и (или) имущества, находящегося в оперативном управлении, разрешается только организациям, специально учреждаемым для их выполнения и имеющим лицензию, выданную органами внутренних дел.

Таким образом, заключение указанных договоров на сумму 136,28 тыс. руб. произведено с нарушением ст. 11 Закона № 2487-1.

В 2016 году Музейным агентством заключен Государственный контракт от 18.05.2016 № 79/05/16 на сумму 1 228,0 тыс. руб. с ООО «Социальная пропаганда» на оказание услуг по организации и проведению военно-исторических фестивалей групп реконструкций истории и средневековья на территории Ленинградской области.

В нарушение требований ч. 5 ст. 4, ч. 2 ст. 4.1 Закона № 223-ФЗ Музейным агентством в ЕИС размещены сведения об исполнении вышеуказанного Государственного контракта только в части Акта выполненных работ и оплаты на сумму 739,0 тыс. руб.

В ходе проверки по запросу проверяющих были представлены Акт приемки услуг от 31.08.2016 на сумму 1 228,0 тыс. руб., заключение экспертизы результатов исполнения контракта от 31.08.2016, платежное поручение на сумму 489,0 тыс. руб., которые в ЕИС не были размещены в течение десяти дней со дня исполнения договора.

В нарушение требований ч. 5 ст. 4, ч. 2 ст. 4.1 Закона № 223-ФЗ, а также пп. «з» п. 2 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132, в реестр договоров не включена информация и не прикреплены документы, касающиеся результатов исполнения контракта, в том числе оплаты на сумму 489,0 тыс. руб.

5. Организация и ведение Музейным агентством бухгалтерского учета, составление и представление отчетности за 2016 год.

Организация и ведение бухгалтерского учета в Музейном агентстве осуществлялась на основании Закона № 402-ФЗ с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия».

Приказом директора Музейного агентства от 30.12.2015 №588/01-02 утверждено Положение об учетной политике.

Музейным агентством годовая отчетность за 2016 год была представлена Комитету в электронном виде и на бумажном носителе в соответствии с графиком, утвержденным распоряжением Комитета от 26.12.2016 № 01-04/16-242 «О сроках предоставления годовой бухгалтерской отчетности государственных бюджетных учреждений за 2016 год».

Согласно протоколу приема бухгалтерской (бюджетной) отчетности отчет Музейного агентства за 2016 год, подписанный начальником отдела

экономического и финансового обеспечения - главным бухгалтером и специалистами Комитета, принят без замечаний и в полном объеме.

Порядок ведения кассовых и банковских операций. Наличие и достоверность документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе.

В ходе проверки кассовые документы и отчеты по кассе Музейного агентства проверены сплошным порядком и сверены с данными журнала «Главная книга», расхождений не установлено.

В соответствии с приказом Музейного агентства от 01.11.2017 №322/01-02 Комиссией Музейного агентства была проведена проверка наличных денежных средств в кассе, в результате которой недостатков и излишков денежных средств не установлено.

В период проверки инвентаризационной комиссией Музейного агентства на основании вышеуказанного приказа была проведена инвентаризация бланков строгой отчетности.

По результатам инвентаризации Музейного агентства были составлены сличительные ведомости от 01.11.2017. Расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Достоверность и законность банковских операций Музейного агентства в части получения денежной наличности по чеку и своевременности проведения операций по кассе проверена сплошным порядком за весь 2016 год, нарушений не установлено.

Достоверность и законность банковских операций Музейного агентства в части поступления наличных денежных средств на лицевой счет нарушений не установлено. Проверка наличия оправдательных документов по другим банковским операциям Музейного агентства проведена выборочно, нарушений за 2016 год не установлено. Остатки денежных средств Музейного агентства по банковским выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета.

Дебиторская и кредиторская задолженность Музейного агентства.

Сведения по дебиторской задолженности на 01.01.2017 года согласно отчетности (код формы по ОКУД 0503769) представлены в таблице 4.

Таблица 4

тыс. руб.

Субсидии на выполнение государственного задания		Субсидии, полученные на иные цели		Собственные доходы учреждения	
На начало 2016 года	На конец 2016 года	На начало 2016 года	На конец 2016 года	На начало 2016 года	На конец 2016 года
1069,8	1078,5	80492,7	80544,7	790,6	535,7

Общая сумма дебиторской задолженности Музейного агентства за 2016 год составила 82 158,9 тыс. руб.

За 2016 год уменьшение дебиторской задолженности произошло только по доходам от предпринимательской деятельности. По субсидиям, полученным на выполнение государственного задания, и по субсидиям, полученным на иные цели, произошло увеличение дебиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2017 в годовой бухгалтерской отчетности просроченная дебиторская задолженность не числилась.

Сведения по кредиторской задолженности на 01.01.2017 согласно бюджетной отчетности (код формы по ОКУД 0503769) представлены в таблице 5.

Таблица 5

тыс. руб.

Субсидии на выполнение государственного задания		Субсидии, полученные на иные цели		Собственные доходы учреждения	
На начало 2016 года	На конец 2016 года	На начало 2016 года	На конец 2016 года	На начало 2016 года	На конец 2016 года
527,6	554,9	52 565,1	106 105,4	1 073,4	436,9

Сумма кредиторской задолженности Музейного агентства за 2016 год составила 107 097,2 тыс. руб.

Из таблицы видно, что на 01.01.2017 уменьшение кредиторской задолженности произошло только по доходам от предпринимательской деятельности. По субсидиям, полученным для выполнения государственного задания, и по субсидиям, полученным на иные цели, произошло увеличение кредиторской задолженности.

Согласно расшифровке к указанной форме отчета кредиторская задолженность на сумму 2,9 тыс. руб. по субсидии, выделенной на выполнение государственного задания, остается не погашенной по авансовому отчету Богданова В.И. от 15.01.2014 №00000008.

На остальную сумму 106 980,1 тыс. руб. в пояснении к отчетности за 2016 год (код формы по ОКУД 0503769) указано, что поставщики услуг предоставили платежно-расчетные документы после закрытия расчетного периода (31.12.2016).

По состоянию на 01.01.2017 в годовой бухгалтерской отчетности просроченная кредиторская задолженность не числилась.

Учет и списание основных средств.

Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности за 2016 год на начало отчетного периода по счету 010100000 «Основные средства» в Музейном агентстве числилось основных средств на сумму 200 043,07 тыс. руб.

В течение 2016 года в Музейное агентство поступило основных средств на сумму 14 768,7 тыс. руб. и выбыло на сумму 146 992,5 тыс. руб. На конец отчетного периода в Музейном агентстве числилось основных средств на сумму 67 819,3 тыс. руб.

В ходе проверки было установлено, что наибольшая сумма списания – 144 612,2 тыс. руб. или 98,4% от общей суммы выбытия основных средств в 2016 году произведена по нежилым помещениям.

Приказом директора Музейного агентства от 14.09.2016 № 325/01-02 с баланса Музейного агентства были списаны неиспользуемые объекты недвижимости, состоящие в реестре федерального имущества, на общую сумму 8 274,7 тыс. руб.: 142 объекта недвижимости религиозного значения, а также 25 объектов Дворцово-паркового ансамбля XVIII-XIX вв., которые фактически объектами недвижимости религиозного значения не являются.

В приказе директора Музейного агентства дана ссылка на ч. 4 ст. 5 Федерального закона от 30.11.2010 № 327-ФЗ «О передаче религиозным организациям имущества религиозного назначения, находящегося в государственной или муниципальной собственности» (далее – Закон № 327-ФЗ), а также на письмо Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Ленинградской области от 01.08.2016 № 01-4729.

Между тем Закон № 327-ФЗ регулирует отношения, касающиеся имущества религиозного назначения, и, следовательно, не относится к 25 объектам Дворцово-паркового ансамбля.

В соответствии с требованиями ч. 4 ст. 5 Закона № 327-ФЗ передача религиозным организациям государственного недвижимого имущества религиозного назначения, принадлежащего на праве оперативного управления государственным учреждениям, осуществляется уполномоченным органом после прекращения в установленном законодательством РФ порядке права оперативного управления на указанное имущество.

Согласно представленному Комитетом в ходе проверки Перечню недвижимого имущества, вышеуказанные 167 объектов закреплены за Музейным агентством на праве оперативного управления, которое в нарушение требований ч. 4 ст. 5 Закона № 327-ФЗ в установленном порядке не было прекращено.

Кроме того, в письме Территориального Управления от 01.08.2016 № 4729 предоставлена только имеющаяся в Территориальном Управлении информация об имеющихся договорах и других правоустанавливающих документах с пользователями федерального имущества, являющегося объектами религиозного назначения:

- о заключении договоров безвозмездного пользования по 53 объектам;
- о рассмотрении возможности о передаче в безвозмездное пользование по 93 объектам;
- об утрате информации по 2 объектам;
- об отсутствии сведений по 22 объектам.

В представленном к проверке списке о выбытии особо ценного имущества, подписанном директором и главным бухгалтером Музейного агентства, значится 11 объектов Музея-усадьбы «Приютино» на общую сумму 81823,0 тыс. руб., Дом-музей Н.А. Римского-Корсакова (Полковая

церковь) с балансовой стоимостью 232,1 тыс. руб., Музей «Дом станционного смотрителя» с балансовой стоимостью 156,0 тыс. руб., Усадьба Разумовских с балансовой стоимостью 30,6 тыс. руб.

Указанное особо ценное имущество в 2016 году списано с баланса Музейного агентства и не учтено на забалансовом счете 01 как недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования.

Согласно п. 4.2. Устава Музейного агентства, имущество Музейного агентства находится в собственности Ленинградской области, отражается на самостоятельном балансе Музейного агентства и закреплено за ним на праве оперативного управления. В отношении этого имущества оно осуществляет в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества права владения и пользования. Распоряжение этим имуществом Учреждение осуществляет по согласованию с Собственником.

Согласно Положению о Ленинградском областном комитете по управлению государственным имуществом (далее – ЛОКУГИ), утвержденному постановлением Правительства Ленинградской области от 23.04.2010 № 102 (п. 2.6 Положения в редакции постановления Правительства Ленинградской области от 29.02.2016 № 44), решение о согласовании списания государственного имущества в порядке, установленном нормативными правовыми актами РФ и нормативными правовыми актами Ленинградской области, принимает ЛОКУГИ.

Таким образом, в нарушение ч. 4 ст. 5 Закона № 327-ФЗ, п. 4 Положения «Об осуществлении органами исполнительной власти Ленинградской области функций и полномочий учредителя государственного бюджетного учреждения Ленинградской области», утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 13.07.2011 № 211 произведено списание с бухгалтерского учета имущества без прекращения в установленном законодательством РФ порядке права оперативного управления.

По отдельным объектам, не учтенным в регистрах бухгалтерского учета, Музейным агентством была представлена карта учета государственного имущества, имеющегося у юридического лица по состоянию на 01.01.2017.

В ходе проверки были сверены данные карты учета государственного имущества с данными регистров бухгалтерского учета и установлено следующее:

В нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ 41 объект недвижимости, переданный Комитетом Музейному агентству в оперативное управление, не принят к учету, т.е. не учтен в регистрах бухгалтерского учета и не имеет стоимостного выражения, а именно:

1) В карте учета государственного имущества учтен объект - Водонапорная башня усадьбы «Торосово» стоимостью 14,9 тыс. руб. и 4 объекта без стоимостного выражения, а в бухгалтерском учете отражена только Усадьба «Торосово» стоимостью 14,9 тыс. руб. и не ведется учет

объектов Усадьбы «Торосово» без цены, в том числе: усадебный дом, корпус служебный, ограда с воротами и усадьба.

2) Из 13 объектов Введено-Оятского монастыря в регистрах бухгалтерского учета учтена только «Церковь во имя введения во храм Пресвятой Богородицы» стоимостью 136,5 тыс. руб., а 12 объектов не имеющие стоимости в регистрах бухгалтерского учета не учтены.

3) По объекту «Усадьба Оржицких», состоящему из 4-х зданий, в бухгалтерском учете отражено только здание Усадьбы Оржицких стоимостью 2,4 тыс. руб. Не учтено 3 объекта: первый и второй господские дома и хозяйственная постройка.

4) Из 6 объектов «Усадьбы Черемыкино» в бухгалтерском учете отражен только объект «Лазарет императорского воспитательного дома» стоимостью 17,6 тыс. руб.

5) Из 6 объектов Усадебного комплекса «Утешение» в бухгалтерском учете отражен один объект стоимостью 56,7 тыс. руб.

6) Не приняты к бухгалтерскому учету 12 объектов Мызы «Лапинская».

Выборочная инвентаризация основных средств.

Музейным агентством за счет средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных на выполнение государственного задания, приобретены основные средства на сумму 10 915,0 тыс. руб.: машины и оборудование – 6 096,3 тыс. руб.; производственный и хозяйственный инвентарь – 4 603,7 тыс. руб.; прочие основные средства – 215,1 тыс. руб.

Для Приозерского Музея-крепости «Корела» было приобретено основных средств на сумму 2 913,4 тыс. руб., что составило 26,7 % от суммы всех приобретенных Музейным агентством в 2016 году основных средств.

В ходе проверки комиссией, созданной в соответствии с приказом Музейного агентства от 21.11.2017 № 339/01-02, в присутствии представителя Контрольно-счетной палаты Ленинградской области произведена инвентаризация основных средств в Музее-крепости «Корела», в ходе которой установлено, что не использовалось оборудование на сумму 1 576,8 тыс. руб. или 54,1% от общей суммы, приобретенных в 2016 году основных средств.

Согласно Пояснительной записке заведующей Музея-крепости «Корела» закупленное оборудование на общую сумму 1 576,8 тыс. руб. предполагалось установить в информационном музейном центре, в том числе: аппаратный программный комплекс аудио-видео информирование (сенсорное оборудование), блок сканирования, многофункциональное устройство, 3 ноутбука, 4 персональных компьютера, проектор, радиотелефон, ресепшен с размерами 1400/1400/1200мм, сканер, телефакс, финишер, фотоаппарат, копировальный аппарат.

В 2016 году Музейным агентством конкурс на строительство, приобретение информационного музейного центра не объявлялся.

Музейным агентством в 2016 году приобретены 2 системы развески картин стоимостью 136,4 тыс. руб. (с рельсом на 15 погонных метров) и 257,6 тыс. руб. (с рельсом на 30 погонных метров). Фактически, данные системы развески, с учетом всех возможных к использованию площадей, установлены лишь на 12 погонных метрах Музея.

В ходе проведения выборочной инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета не установлено.

Проверкой установлено, что для Музейного агентства и его филиала Музея-крепости «Корела» в 2016 году приобретено 19 единиц оборудования на общую сумму 1 834,4 тыс. руб., которое до настоящего времени находится в заводских упаковках и не используется.

6. Достижение в 2016 году Музейным агентством поставленных целей и задач, целевых показателей (индикаторов), а также достигнутых результатов выполнения государственного задания и реализации мероприятий подпрограмм государственных программ Ленинградской области.

Показатели выполнения Музейным агентством в 2016 году показателей Государственного задания, утвержденного распоряжением Комитета от 30.12.2016 № 01-04/15-351, приведены в таблице 6.

Таблица 6

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Плановые значения показателей качества	Фактическое исполнение	Процент исполнения
1	2	3	4	5	6
1. Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций.					
1.1	Число посетителей в стационарных условиях	чел.	407550	419913	103,03
1.2	Число посетителей вне стационара	чел.	17650	26100	147,88
2. Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок.					
2.1	Количество экспозиций в стационарных условиях	ед.	448	499	111,38
2.2	Количество экспозиций вне стационара	ед.	2	26	1300,0
3. Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций.					
3.1	Количество предметов:	ед.	265120	268058	101,11
	- основной фонд; - научный фонд		92583	95058	102,67
3.2	Количество предметов, внесенных в электронную базу музея	ед.	14824	20285	136,84
3.3	Количество оцифрованных	ед.	18842	22580	119,84

	музейных предметов, внесенных в электронную базу музея				
3.4	Представление сведений в Государственный каталог Музейного фонда РФ	ед.	14400	14401	100,0

Государственное задание на 2016 год Музейным агентством по всем показателям выполнено и перевыполнено.

Остаток неиспользованной субсидии 2016 года на выполнение государственного задания по состоянию на 31.12.2016 составил 19 918,21 тыс. руб.

Согласно Сведениям о деятельности ГБУК ЛО «Музейное агентство» в 2016 году пополнение фондовых коллекций музеев Ленинградской области не производилось. В 2016 году из 23120 музейных экспонатов требующих реставрации ни один музейный экспонат не отреставрирован.

Соглашением от 12.04.2016 о расходовании в 2016 году неиспользованных остатков целевой субсидии по состоянию на 01.01.2016, заключенным между Комитетом и Музейным агентством, предусматривались целевые показатели результативности (количество мероприятий/объектов) предоставления субсидии по 20 мероприятиям, из них:

1) Выполнено 8 мероприятий, в том числе:

Мероприятия в рамках государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области»:

- реставрация недвижимых памятников истории и культуры (научно-исследовательские, проектно-сметные, ремонтно-реставрационные работы, археологические работы, технический и авторский надзор);

- создание условий для обеспечения доступности музейных фондов;

- премирование победителей Ленинградского областного ежегодного конкурса профессионального мастерства «Звезда культуры»;

- проведение конкурсов в сфере культуры и искусства (премирование победителей Ленинградского областного ежегодного конкурса профессионального мастерства «Звезда культуры»);

- оснащение учреждений, подведомственных комитету по культуре Ленинградской области, охранно-пожарной сигнализацией, охранными комплексами, модернизация ОПС (в т.ч. разработка проектной документации);

- премирование победителей Ленинградского областного ежегодного конкурса профессионального мастерства «Звезда культуры»;

- ремонт здания Училищного дома под создание эколого-просветительского центра на территории памятника природы «Музей-усадьба Н.К. Рериха».

Кроме того, выполнено мероприятие «Государственная поддержка (грант) комплексного развития региональных и муниципальных учреждений

культуры» в рамках подпрограмм «Наследие» и «Искусство» государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма».

2) Одно мероприятие «Проведение ремонтных работ учреждений, подведомственных комитету по культуре Ленинградской области (в том числе составление проектно-сметной документации, осуществление строительного контроля и авторского надзора, приобретение оборудования)» в рамках государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области» выполнено не полностью (на 3-х объектах из 8-ми).

3) Одиннадцать мероприятий не выполнены, в том числе:

Десять мероприятий в рамках государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области»:

- подготовка проектно-сметной документации для создания объектов туристической инфраструктуры и сервиса на 2016 год (показатель (индикатор) - количество объектов - 1). Государственный контракт на оказание услуг по подготовке проектно-сметной документации на объект «Круглая Рига, конец XVII в., арх. В. Львов» был заключен только 16.01.2017. Расходование субсидии в 2016 году не производилось;

- создание и развитие объектов показа (показатель (индикатор) - количество объектов - 1). Извещение о проведении конкурса на проведение работ по благоустройству территории объекта культурного наследия «Главный усадебный дом и парк, принадлежащий Оленину Алексею Николаевичу...» было осуществлено в декабре 2016 года со сроком заключения и исполнения контракта в 2017 году. Расходование субсидии в 2016 году не производилось;

- проектные и ремонтно-реставрационные работы на памятниках Великой Отечественной войны (показатель (индикатор) - количество объектов - 1). Государственный контракт на проведение работ по благоустройству и озеленению объекта культурного наследия «Мемориальный комплекс на месте боев советских войск с немецко-фашистскими оккупантами 1941-1944 гг. «Невский пятачок» по результатам проведенного в 2016 году электронного аукциона был заключен в 2017 году. Расходование субсидии в 2016 году не производилось;

- проведение ремонтно-реставрационных работ на объектах культурного наследия религиозного назначения (показатель (индикатор) - количество объектов - 1). В 2016 году работы по Государственному контракту от 21.11.2016 на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на реставрацию и приспособление под современное использование вновь выявленного объекта культурного наследия «Училищный дом с домовою церковью» не выполнены. Государственный контракт расторгнут;

- завершение ремонтно-реставрационных работ на памятниках деревянного зодчества (показатель (индикатор) - количество объектов - 1).

Мероприятием планировалось проведение ремонтно-реставрационных работ в интерьерах главного усадебного дома в музее-усадьбе Н.К. Рериха на сумму 4 882,7 тыс. руб. В 2016 году работы выполнены на сумму 1 436,6 тыс. руб.;

- формирование единого государственного реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации (инвентаризация, регистрация объектов в реестре, определение предмета охраны, границ территории объектов культурного наследия) (показатель (индикатор) - количество объектов – 10).

В 2016 году услуги по проведению государственной историко-культурной экспертизы не оказаны по объективным причинам (необходимость согласования документации в Министерстве культуры РФ);

- реставрация недвижимых памятников истории и культуры (научно-исследовательские, проектно-сметные, ремонтно-реставрационные работы, археологические работы, технический и авторский надзор (показатель (индикатор) - количество объектов – 1).

Извещение о проведении конкурса на проведение работ по реставрации объекта культурного наследия Большой пороховой амбар в Ивангородском музее было осуществлено в декабре 2016 года со сроком заключения и исполнения контракта в 2017 году. Расходование субсидии в 2016 году не производилось.

- подготовка технической документации и проведение кадастровых работ по объектам ансамбля «Зеленый пояс Славы Ленинграда» и земельным участком под ним для регистрации права собственности Ленинградской области» (показатели (индикаторы) – подготовка технической документации/количество объектов – 30, проведение кадастровых работ/количество объектов – 7).

По заключенным на выполнение мероприятия 3 договорам предусматривалось поэтапное выполнение работ. В 2016 году выполнено по 2 этапам по каждому договору;

- технологическое присоединение к электрическим сетям ГБУК ЛО «Музейное агентство» «Дом станционного смотрителя, д. Выра» (показатель (индикатор) - количество объектов – 1). В 2016 году технологическое присоединение не осуществлено;

- проведение непредвиденных и неотложных противоаварийных работ на объекте культурного наследия федерального значения «Крепость, середина XV в. с церковью, XVI-XVII вв., Ломоносовский район, село Копорье» (показатель (индикатор) - количество объектов – 1). Предусмотренные мероприятием работы в 2016 году в полном объеме не проведены.

Одно мероприятие по энергосбережению и повышению энергетической эффективности Ленинградской области в рамках государственной программы на 2013-2015 годы и на перспективу до 2020 года (показатель (индикатор) - количество узлов учета – 1) не выполнено.

Работы по поверке и установке узла учета тепловой энергии в Киришском историко-краеведческом музее в 2016 году не проведены.

Соглашением о предоставлении из областного бюджета Ленинградской области субсидии на иные цели от 25.05.2016 № 61 в 2016 году предусматривались целевые показатели результативности (количество мероприятий/объектов) предоставления субсидии по 11 мероприятиям, из них:

1) Четыре мероприятия в рамках государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области» выполнены, в том числе:

- два мероприятия «Продвижение туристических возможностей Ленинградской области на внутреннем и международном рынках» в рамках подпрограммы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области»;

- укрепление материально-технической базы государственных учреждений культуры Ленинградской области в рамках подпрограммы «Обеспечение условий реализации государственной программы»;

- создание условий для обеспечения доступности музейных фондов в рамках подпрограммы «Обеспечение доступа жителей Ленинградской области к культурным ценностям» (разработка проектной документации (дизайн-проект вестибюля, панорамной экспозиции, проект устройства полноразмерного макета экспозиции) экспозиционно-выставочного павильона «Прорыв» в комплексе музея-заповедника «Прорыв блокады Ленинграда».

2) Два мероприятия выполнены не в полном объеме:

- укрепление материально-технической базы государственных учреждений культуры Ленинградской области в рамках подпрограммы «Обеспечение условий реализации государственной программы» государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области» (показатель (индикатор) - количество объектов – 5). Мероприятие выполнено на 1 объекте;

- организация мероприятий по приспособлению для доступа инвалидов учреждений культуры в рамках подпрограммы «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в Ленинградской области» государственной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» (показатель (индикатор) - количество объектов – 7). Мероприятие выполнено на 6 объектах (не в полном объеме в 2016 году выполнены работы в Музее истории г. Волхов).

3) Пять мероприятий в рамках государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области» не выполнены:

- продвижение туристических возможностей Ленинградской области на внутреннем и международном рынках в рамках подпрограммы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области» (показатель (индикатор) - количество мероприятий – 4). По договору, заключенному

Музейным агентством с Фондом развития туризма Ленинградской области на осуществление контроля проведения исторических фестивалей Ленинградской области, в двух мероприятиях Музейное агентство участия не принимало, в фестивалях в Музее-крепости «Корела» Музейное агентство являлось заказчиком с оплатой за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности. Инициатором и фактическим пользователем услуги являлся Комитет.

- обеспечение сохранности и развития музейного фонда в рамках подпрограммы «Обеспечение доступа жителей Ленинградской области к культурным ценностям» (показатель (индикатор) - количество объектов/единиц – 1/142). Приобретено 99 единиц различного оборудования.

Создание условий для обеспечения доступности музейных фондов в рамках подпрограммы «Обеспечение доступа жителей Ленинградской области к культурным ценностям» (показатели (индикаторы) - количество объектов – 1 в каждом разделе) по трём мероприятиям:

- монтажные работы по прокладке линий по конструкциям экспозиционно-выставочного павильона «Прорыв» в комплексе музея-заповедника «Прорыв блокады Ленинграда»;

- комплекс работ по созданию основной экспозиции панорамы «Прорыв» в комплексе музея-заповедника «Прорыв блокады Ленинграда»;

- комплекс работ по созданию экспозиции «Вводного зала» панорамы «Прорыв», а также организация контроля доступа в помещении вестибюльной группы и автоматизированной билетной системы для Музея-заповедника «Прорыв блокады Ленинграда».

Работы по выполнению указанных мероприятий в 2016 году не проводились.

По подпрограмме «Обеспечение доступа жителей Ленинградской области к культурным ценностям» государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области» - одно мероприятие выполнено, четыре мероприятия не выполнены.

По подпрограмме «Обеспечение условий реализации государственной программы» государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области» - одно мероприятие выполнено, одно мероприятие выполнено не в полном объеме.

По подпрограмме «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Развитие культуры в Ленинградской области» - два мероприятия выполнены, одно мероприятие не выполнено.

По подпрограмме «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в Ленинградской области» государственной программы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» мероприятие выполнено не в полном объеме.

7. Осуществление в 2016 году внутреннего контроля за использованием бюджетных средств, выделенных из областного бюджета Ленинградской области Музейному агентству, а также денежных средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с распоряжением Комитета № 01-04/14-326, приказом Музейного агентства от 15.09.2015 № 368/01-02/01 был утвержден порядок внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности (далее - Порядок внутреннего финансового контроля), который должен осуществляться непрерывно директором, заместителями директора, должностными лицами, организующими и выполняющими внутренние процедуры по исполнению Плана ФХД, ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Порядком внутреннего финансового контроля предусмотрены, в том числе, такие предметы контроля, как соблюдение требований бюджетного законодательства, обеспечение целесообразного и эффективного использования материальных и финансовых ресурсов, правильное ведение бухгалтерского учета и составление достоверной отчетности и другие.

Пунктами 2.13, 2.14 Порядка внутреннего финансового контроля определены система контроля доходов Музейного агентства и система контроля за состоянием договорной работы.

На основании приказа от 08.02.2016 № 44/01-02 (приложение № 1) Музейным агентством был утвержден план внутреннего финансового контроля на 2016 год. В указанный приказ трижды вносились изменения в части, касающейся количества проводимых проверок и сроков их проведения.

В план внутреннего финансового контроля на 2016 год Музейным агентством включены только проверки правильности ведения кассовых операций, оформления первичных учетных кассовых документов, выборочные проверки учета и инвентаризации основных средств и материалов, подлежащие проверке в филиалах. Проверки иных видов финансово-хозяйственной деятельности Музейного агентства в план не включались.

Согласно представленному проверке Журналу учета результатов внутреннего финансового контроля совершаемых фактов финансово-хозяйственной деятельности, Музейным агентством в 2016 году было осуществлено 12 контрольных мероприятий, из них 2 плановые проверки по инвентаризации основных средств, полученных безвозмездно от ФИСП в рамках государственных контрактов 2014-2015гг., 9 плановых и 1 внеплановая проверка правильности ведения кассовых операций, оформления первичных учетных документов (приходно-кассовых ордеров, расчетно-кассовых ордеров, кассовой книги) и учету основных средств и материалов.

Проверяющим также были предоставлены акты по результатам проведенных Музейным агентством в 2016 году мероприятий внутреннего финансового контроля в филиалах Музейного агентства.

В ходе проведенных мероприятий внутреннего финансового контроля Музейным агентством были выявлены следующие нарушения:

- нарушение порядка учета бланков строгой отчетности в Лодейнопольском историко-краеведческом музее и в музее «Астрача, 1941»;
- превышение лимита наличных денег в кассе в музее-крепости «Корела», в Лужском историко-краеведческом музее, в музее истории г. Волхов, в музее «Кобона: Дорога Жизни».

Комитетом была проведена внеплановая проверка деятельности Музейного агентства в рамках заключенного договора о партнерстве с Департаментом развития и экономики г. Нарвы (Эстонской республики) для реализации проекта «LSP 6 Развитие уникального приграничного ансамбля крепостей Нарвы и Ивангорода, как единого культурного и туристического объекта» (Справка по результатам проверки от 29.09.2016). Нарушений в ходе проведенной проверки выявлено не было.

8. Выводы.

8.1. В 2016 году Музейное агентство являлось участником трех государственных программ Ленинградской области:

- «Развитие культуры в Ленинградской области» (подпрограммы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Ленинградской области», «Обеспечение доступа жителей Ленинградской области к культурным ценностям», «Обеспечение условий реализации государственной программы» «Сохранение и развитие народной культуры и самодеятельного творчества»);
- «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в Ленинградской области» (подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов в Ленинградской области»);
- «Охрана окружающей среды Ленинградской области», (подпрограмма «Особо охраняемые природные территории»).

В 2016 году в каждую государственную программу трижды вносились изменения в связи с изменением объемов финансирования, последние из которых – в декабре 2016 года.

8.2. В нарушение п. 46 Методических указаний, сводный и детальный планы реализации государственной программы «Развитие культуры в Ленинградской области» на 2016 год в части мероприятий, реализуемых Музейным агентством за счет средств областного бюджета на 2016 год, утверждены Комитетом не до начала очередного финансового года, а только в четвертом квартале проверяемого периода (20.10.2016 и 07.11.2016, соответственно).

8.3. Государственное задание на 2016 год Музейным агентством по всем показателям выполнено и перевыполнено.

Субсидии на выполнение государственного задания Музейным агентством в 2016 году были освоены в сумме 203 971,85 тыс. руб. или 91,9% от утвержденных плановых назначений.

Остаток неиспользованной субсидии 2016 года на выполнение государственного задания по состоянию на 31.12.2016 составил 19 918,21 тыс. руб.

Фактическое исполнение по расходам Музейным агентством в 2016 году составило 254 559,93 тыс. руб. или 65,9% от утвержденных плановых назначений.

Основная сумма неисполнения обязательств Музейным агентством в 2016 году произошла за счет средств субсидии на иные цели – 106 044,32 тыс. руб. или 26,8%.

Соглашениями о предоставлении из областного бюджета Ленинградской области субсидии на иные цели в 2016 году предусматривалось выполнение Музейным агентством 31 мероприятия на общую сумму 144 213,89 тыс. руб.

Из 31 мероприятия в 2016 году Музейным агентством были выполнены только 12 мероприятий или 38,7%.

8.4. Проверкой расходования средств областного бюджета, выделенных в 2016 году в рамках реализации мероприятий Подпрограмм выявлен ряд нарушений:

- нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (ст. 144 ТК РФ, ст. 145 ТК РФ, ч. 3,4 ст.2 Закона № 32-оз, п. 2.1, 2.2, 3.1, 3.2, 5.4 разд. 5, п. 6.10 раздела 6 Положения (приложение к Постановлению Правительства ЛО № 173) - 4 370,54 тыс. руб.;

- нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (п. 1 ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ) - 288,04 тыс. руб.;

- нарушение требований, предъявляемых к учету имущества (регистрам бухгалтерского учета) (ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п.п. 9, 11 Приложения № 2 к Приказу Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, п.2.2. постановления Правительства ЛО от 25.03.1999 № 20) - 14 250,00 тыс. руб.;

- нарушение порядка использования субсидий на иные цели 2015 года (п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п. 18 ст. 30 Закона № 83-ФЗ, п. 15 Порядка к постановлению № 522, п. 5 приказа КФ ЛО от 11.12.2009 № 01-09-196/09 «О Порядке возврата и взыскания неиспользованных бюджетных средств») - 51 512,62 тыс. руб.;

- нарушение условий предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям (п. 4 Порядка

(приложение к постановлению Правительства ЛО от 14.11.2014 № 522) - 12 596,38 тыс. руб.;

- нарушение порядка проведения экспертизы проектно-сметной документации объектов культурного наследия (п. 1 постановления Правительства ЛО от 28.04.2011 № 117) - 71,00 тыс. руб.;

- нарушение условий заключения договоров на оказание услуг в сфере охраны (ст. 11 Закона РФ от 11.03.1992 № 2487-1 «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации») - 136,28 тыс. руб.;

- неэффективное использование субсидий на иные цели (ч. 2, 5 ст.157 БК РФ, ч.1 ст.9 Закона № 6-ФЗ, ч. 1 ст. 9 Закона № 77-оз) приобретено 19 единиц оборудования, которое находится в заводских упаковках и не используется - 1 834,40 тыс. руб.

8.5. В ходе проверки выявлены нарушения требований Законов № 44-ФЗ и № 223-ФЗ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

8.6. В нарушение статьи 10 Закона № 402-ФЗ 41 объект недвижимости, переданный Комитетом Музейному агентству в оперативное управление, не отражен в регистрах бухгалтерского учета и не имеет стоимостного выражения.

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в адрес Музейного агентства направлено предписание с требованием об устранении выявленных нарушений, причин и условий их совершения.

9. Рекомендации.

В целях эффективного использования средств областного бюджета Ленинградской области, выделенных Музейному агентству на реализацию мероприятий государственных программ Ленинградской области, Контрольно-счетная палата Ленинградской области рекомендует следующее:

9.1. Комитету по культуре Ленинградской области:

9.1.1. Обеспечить утверждение сводного детального плана и детального плана реализации государственной программы «Развитие культуры в Ленинградской области» на очередной финансовый год в сроки, установленные п. 46 Методических указаний, утвержденных приказом комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области от 13.06.2013 № 15.

9.1.2. Не допускать заключение дополнительных соглашений с подведомственными учреждениями культуры Ленинградской области об изменении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания без внесения изменений в государственное задание в соответствии с требованиями п.п. 27 и 28 Положения о финансовом обеспечении выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ленинградской

области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области № 543 (Приложение 2 к Постановлению № 543).

9.1.3. Обеспечить контроль за деятельностью подведомственных учреждений культуры в соответствии с требованиями постановления Правительства Ленинградской области от 10.12.2012 № 391 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью государственных бюджетных и казенных учреждений Ленинградской области» и постановления Правительства Ленинградской области от 09.12.2014 № 574 «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд Ленинградской области».

**9.2. Государственному бюджетному учреждению культуры
Ленинградской области «Музейное агентство»:**

9.2.1. Обеспечить выполнение мероприятий и достижение целевых показателей в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели.

9.2.2. Оплату труда работников Музейного агентства производить в соответствии с требованиями «Положения о системах оплаты труда в государственных бюджетных учреждениях Ленинградской области и государственных казенных учреждениях Ленинградской области по видам экономической деятельности», утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 15.06.2011 № 173.

9.2.3. Обеспечить учет государственного имущества, находящегося в оперативном управлении Музейного агентства, в соответствии с действующим законодательством.

9.2.4. При осуществлении закупок товаров, работ, услуг усилить контроль за соблюдением требований Федеральных законов от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

9.2.5. По выявленным проверкой фактам нарушений рассмотреть вопрос о привлечении виновных лиц к ответственности, предусмотренной действующим законодательством.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



В.Т. Черёмушкин