

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверки Комитета по культуре и туризму администрации города Тобольска

Основание для проведения проверки: План работы на 2018 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 14.12.2017 №67.

Проверка проводилась в Комитета по культуре и туризму администрации города Тобольска (далее Комитет).

Проверяемый период: 2017 год.

Цель проверки: Определение законности и результативности (эффективности и экономности) расходования средств бюджета города Тобольска (на содержание Комитета, на предоставление субсидий муниципальным автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальных услуг, работ и на иные цели), определение соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества.

Комитет является юридическим лицом в форме муниципального казенного учреждения, правовое положение, предмет и цели деятельности которого, определяются Положением, утвержденным решением Тобольской городской Думы от 26.11.2013г. №177.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлась Председатель Комитета по культуре и туризму Кривоносова Анна Зиновьевна.

Ведение бюджетного учета в проверяемом периоде осуществлялось главным бухгалтером Баяндиной Еленой Альбертовной.

Расходование средств бюджета города Тобольска произведено Комитетом в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2017 году в общей сумме 233 572,3 тыс.руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений и предоставление грантов в общей сумме 223 909,6 тыс.руб.
- на содержание Комитета в сумме 9 662,7 тыс.руб.

В ходе проверки установлено:

1. Проверкой соблюдения Комитетом порядка формирования муниципальных заданий установлены отдельные нарушения Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г.Тобольска и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного распоряжением Главы Администрации г.Тобольска от 28.09.2015г. №1780 (далее Положение №1780), в части формирования муниципальных заданий (не в соответствии с основным видом деятельности, предусмотренным Уставом, отсутствует информация о категории потребителей работы, отсутствуют качественные показатели, отдельные качественные показатели не соответствуют условиям оказания услуг или порядку выполнения работ, в связи с чем не позволяют в полном объеме оценить качество оказанных услуг и др.).

2. Проверкой расходования бюджетных средств на предоставление субсидий подведомственным муниципальным учреждениям установлено нарушение п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, п.24 Положения №1780 в части необоснованного завышения Комитетом объема финансового обеспечения на выполнение муниципального задания МАУ «Организационно-аналитический центр культуры и искусств» на 15,6 тыс.руб. (необоснованно включены затраты на оплату услуг охраны (пожарная сигнализация), а именно по автоматическому контролю за состоянием комплекса средств пожарной

сигнализации, который как отдельный объект учета основных средств по данным бухгалтерского учета учреждения не числится).

3. Проверкой расходования бюджетных средств на предоставление субсидий подведомственным муниципальным автономным учреждениям на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), на иные цели установлено:

- нарушение п.3 Положения о предоставлении из бюджета города субсидий муниципальным автономным и бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем вторым п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, утвержденного Распоряжением Администрации г.Тобольска от 15.09.2017г. №1463, в части не установления Комитетом порядка определения объема субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), на иные цели;

- определение объема и предоставление субсидий с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ (необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств) в общей сумме 605 тыс.руб. на цели приобретения 7 шт. металлодетекторов (МАУК «Центр искусств и культуры» 238 тыс.руб., МАУДО «Детская школа искусств имени А.А.Алябьева» 170 тыс.руб., МАУК «Центр сибирско-татарской культуры» 85 тыс.руб., МАУК «Централизованная библиотечная система» в сумме 170 тыс.руб.). Объем субсидий не обоснован выбором цены поставки, не подтвержден коммерческими предложениями нескольких поставщиков, в результате неэффективное расходование бюджетных средств из 605 тыс.руб. в сумме ориентировочного удорожания цены приобретения металлодетекторов составило 234,0 тыс.руб.

- не представилось возможным проверить правильность определения Комитетом объема субсидий и сделать вывод об эффективности расходования бюджетных средств на предоставление субсидий МАУК «ЦИИК» (соглашение от 03.05.2017г. №8) на приобретение современного оборудования и материалов для проведения мероприятий в сумме 6 862,1 тыс.руб. в связи с отсутствием экономического обоснования формирования цены закупаемого оборудования в заявке учреждения о предоставлении субсидий;

- не представилось возможным проверить фактический объем (количество и качество) оказанных по договорам услуг и сделать вывод об эффективности расходования средств субсидии, предоставленных (соглашение от 13.07.2017г. №16) МАУК «ЦИИК» на оформление площадки «Сибирский разносол» в размере 1 037,0 тыс.руб. (описание услуг и количественных показателей объема услуг в договорах на оказание услуг и в актах приемки услуг отсутствуют).

4. Проверкой предоставления субсидий в форме грантов установлено, что Комитетом заключены договоры с Тобольским станичным казачьим обществом на предоставление муниципального гранта на сохранение и развитие народных казачьих традиций, в форме реализации проекта «Создание имиджа казачьей народной дружины» в сумме 200,0 тыс.руб. и с Тюменской региональной общественной организацией «Культурная столица» на предоставление муниципального гранта для продвижения туристского потенциала города Тобольска, в форме предоставления рекламного тура для представителей российских СМИ в сумме 200,0 тыс.руб. с нарушением Положения о муниципальном гранте в городе Тобольске, утвержденного решением Тобольской городской Думы от 26.06.2007г. №127, предусматривающего в п.5 ст.10 в части организации работы по предоставлению муниципальных грантов - принятие Главой города решения о предоставлении субсидии. Предоставление вышеуказанных муниципальных грантов произведено Комитетом без решения Главы города о предоставлении субсидии. В нарушение п.4 ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (на момент

предоставления гранта) порядок предоставления субсидий в форме гранта Администрацией города Тобольска был не установлен.

5. Проверкой расходования бюджетных средств на содержание Комитета установлено:

- неправомерное расходование бюджетных средств на оплату услуг по охране имущества с применением комплекса средств пожарной сигнализации, не числящегося по данным бюджетного учета, в общей сумме 15,6 тыс.руб.;

- нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ в части неэффективного расходования бюджетных средств на оплату междугородных переговоров в сумме 4,6 тыс.руб. (в период проведения проверки нарушение устранено путем предоставления детализации начислений по услугам фиксированной связи (междугородным/международным переговорам));

- нарушение п.15 Постановления Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007г. №922 в части исчисления средней заработной платы за время нахождения работников в отпусках и командировках, в результате которого произведено занижение начисления заработной платы на 11,5 тыс.руб. (в период проверки нарушение законодательства по исчислению заработной платы устранено);

- нарушение ст.88 Трудового кодекса РФ, ст.19 Закона «О персональных данных» от 27.07.2006г. №152-ФЗ в части не принятия необходимых правовых, организационных мер для защиты персональных данных в связи с осуществлением функций начисления заработной платы лицом, не состоящим в трудовых отношениях, отношениях гражданско-правового характера с Комитетом.

6. Проверкой соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества установлены нарушения приказов Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета...» в части правильности учета основных средств и материальных запасов; от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» от 13.06.1995г. №49, и в части проведения в декабре 2017 года инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

7. Выборочной инвентаризацией выявлена система пожарной сигнализации (пожарные извещатели 16 шт., прибор охранно-пожарный «Гранит-5» 1 шт.), не числящаяся по данным бухгалтерского учета Комитета, а также выявлен 1 неиспользуемый для деятельности Комитета объект (Видеоролик балансовой стоимостью 10,0 тыс.руб.), а так же установлены случаи несоответствия наименования имущества и уникальных инвентарных порядковых номеров на объектах муниципального имущества, переданного Комитетом по управлению имуществом Комитету по на праве оперативного управления.

8. При проверке дебиторской задолженности установлено, что по данным бюджетного учета Комитета по состоянию числится дебиторская задолженность в общей сумме 2 958,8 тыс.руб. (МАУК «Центр сибирско-татарской культуры» в сумме 1 422,8 тыс.руб. и МАУК «Центр искусств и культуры» в сумме 1536,0 тыс.руб.), которая образовалась в 2014 году по результатам контрольного мероприятия Счетной палаты Тюменской области (дебиторская задолженность является суммой субсидии, ранее израсходованной учреждениями на оплату завышенных объемов работ капитального ремонта). С 2014 года дебиторская задолженность в бюджет г.Тобольска не возвращена, Комитетом не приняты меры по её взысканию.

9. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год установлены отдельные нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. №191н, в части содержания форм отчетности.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой г.Тобольска председателю Комитета направлено предписание об устранении выявленных нарушений и недостатков, материалы проверки направлены Главе г.Тобольска, в Комитет по управлению имуществом, в Комитет финансов.

Администрацией города Тобольска издано распоряжение об устранении нарушений и недостатков.

Согласно представленных информации приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- Комитетом установлен порядок определения объема субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ), на иные цели (приказ №67 от 24.04.2018г.),

- изданы приказы о возврате средств субсидий в общей сумме 234,0 тыс.руб. (ориентировочное удорожание цены приобретения металлодетекторов) (приказы от 25.04.2018г. №68,69,70,71), изданы приказы об усилении контроля в части эффективного расходования бюджетных средств (от 26.04.2018г. №74,75,76,77,78);

- восстановлено необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 15,6 тыс.руб.;

- устранены нарушения в части учета основных средств и материальных запасов (в том числе по излишкам и неиспользуемому имуществу), в части содержания форм бюджетной отчетности;

- приняты меры по взысканию дебиторской задолженности в сумме 2 958,8 тыс.руб. путем издания приказов (от 24.04.2018г. №65, 66) о возврате средств субсидий (дебиторской задолженности) МАУК «Центр сибирско-татарской культуры» в сумме 1 422,8 тыс.руб. и МАУК «Центр искусств и культуры» сумме 1536,0 тыс.руб.) согласно графика возврата средств.

Выполнение предписания об устранении нарушений и недостатков в полном объеме находится на контроле.

В отношении 4 должностных лиц (руководителей подведомственных учреждений) Учредителем применено дисциплинарное взыскание в виде выговора.