Информация

об основных итогах контрольного мероприятия «Проверка исполнения Закона Республики Калмыкия «О республиканском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и бюджетной отчетности за 2018 год в Министерстве культуры и туризма Республики Калмыкия»

Контрольное мероприятие «Проверка исполнения Закона Республики Калмыкия «О республиканском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и бюджетной отчетности за 2018 год в Министерстве культуры и туризма Республики Калмыкия» проведено в соответствии с пунктом 1.13 Плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Калмыкия.

Министерство культуры и туризма Республики Калмыкия (далее – Министерство) являетсяорганом исполнительной власти Республики Калмыкия, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики Республики Калмыкия, нормативному правовому регулированию, контролю и надзору, управлению государственным имуществом, оказанию государственных услуг в сфере культуры, искусства, историко-культурного наследия, кинематографии, народных художественных промыслов, по вопросам связей с общественными объединениями и иными организациями, туризма.

В проверяемом периоде расходные обязательства принимались и исполнялись в рамках государственной программы «Развитие культуры и туризма Республики Калмыкия на 2013-2020 годы» на основе принятых нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в указанной сфере деятельности. Кроме этого, Министерство являлось участником ГП Республики Калмыкия «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Республики Калмыкия на 2013-2020 годы» и «Доступная среда на 2016 - 2020 годы».

Утвержденные бюджетной росписью ассигнования в объеме 427 090,2 тыс. рублей составляют 73,7% от заявленного объема расходов (579 403,8 тыс. рублей). Удельный вес расходов Министерства в общем объеме расходов республиканского бюджета составляет 3,2%.

Расходы Министерства профинансированы в объеме 419 572 тыс. рублей, или 98,2% к бюджетным назначениям, в том числе на реализацию государственной программы «Развитие культуры и туризма Республики Калмыкия на 2013-2020 годы» - 391 623,6 тыс. рублей или 93,3% от общего объема кассовых расходов. Расходы на реализацию мероприятий Государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Республики Калмыкия на 2013-2020 годы» составили 21 905,6 тыс. рублей или 5,2%. На реализацию мероприятий Государственной программы Республики Калмыкия «Доступная среда на 2016-2020 годы» израсходовано 3 795,0 тыс. рублей или 0,9%. Объем неисполненных бюджетных назначений за 2018 год составил 7 518,2 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной отчетности Министерства состояние кредиторской задолженности на 1 января 2019 года характеризуется неисполненными обязательствами перед контрагентами в сумме 53,2 тыс. рублей (по сравнению с 1.01.2018 уменьшилась в 11 раз), по налогам и страховым взносам в сумме 1 025,6 тыс. рублей (по сравнению с 1.01.2018 увеличилась в 1,5 раза). Несвоевременность исполнения расчетов по налогам и страховым взносам повлекла дополнительные расходы бюджета в виде пени в сумме 38,4 тыс. рублей.

За анализируемый период в бюджетных учреждениях кредиторская задолженность сократилась с 22 054,4 тыс. рублей до 11 712 тыс. рублей, дополнительные расходы составили в сумме 93,3 тыс. рублей.

В ведении Министерства находятся 12 бюджетных учреждений, которые оказывают 13 государственных работ и 19 государственных услуг.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что нормативное правовое регулирование предоставления государственных услуг (выполнения работ) бюджетными учреждениями, подведомственными Министерству, сформировано недостаточно.

Нормативные затраты на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) и нормативные затраты на содержание имущества подведомственных учреждений утверждены приказом Министерства от 30 декабря 2016 года №290. Исходя из положений вышеуказанного приказа нормативные затраты утверждены в отношении 11 бюджетных учреждений. В нарушение п.1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.9 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Республики Калмыкия и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Республики Калмыкия от 22 сентября 2015 года № 352, Министерством не утверждены нормативные затраты на выполнение работ и нормативные затраты на содержание имущества БУ РК «Республиканский туристский информационный центр» на 2018 год.

В условиях бюджетных ограничений Министерством в первую очередь обеспечиваются финансами расходные обязательства по оплате труда в соответствии с выполнением Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики». Так, Министерством по приказу от 3 июля 2017 года №181 увеличена оплата труда работникам культуры подведомственных учреждений с 1 июля 2017 года в соответствии с постановлением Правительства Республики Калмыкия от 14 июня 2017 года №206 «О повышении оплаты труда отдельных категорий работников государственных учреждений Республики Калмыкия», по приказу от 16 января 2018 года №8 внесены изменения в размеры должностных окладов руководителей подведомственных учреждений с 1 января 2018 года в соответствии с постановлением Правительства Республики Калмыкия от 27 декабря 2017 года №483 «О повышении оплаты труда работников государственных учреждений Республики Калмыкия». Однако нормативные затраты с учетом их принятия Министерством не изменены, чем нарушены положения статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.п. 9,12,25 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Республики Калмыкия и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Республики Калмыкия от 22 сентября 2015 года №352.

Положением о Министерстве предусмотрено полномочие по контролю за ведением бухгалтерского, статистического учета, по проведению документальных ревизий и проверок производственной и финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, в том числе по вопросам эффективности использования находящегося в их оперативном управлении имущества. Между тем, Министерством не проводился анализ сети подведомственных учреждений в части прогнозируемой потребности в соответствующей государственной услуге (работе), возможностей государственных учреждений по оказанию государственных услуг (работ), достоверности данных отчетов о выполнении государственного задания. Не определен порядок контроля за исполнением государственных заданий, не установлены требования к отчетности об исполнении государственных заданий.

Вышеуказанные обстоятельства послужили основанием для составления в отношении должностного лица Министерства протокола об административном правонарушении, предусмотренным статьей 15.15.15 КоАП РФ.

В рамках настоящей проверки проведен анализ достижения показателей средней заработной платы работников учреждений культуры, подведомственных Министерству. Средняя зарплата работников учреждений культуры составила 21 557 рублей, по сравнению с 2017 годом повысилась на 23,4% (17 465 рублей). При этом в течение 2018 года в подведомственной сети Министерства заработную плату работников учреждений культуры удалось повысить так, как предписывает Указ Президента №597, в 2 из 10 учреждений культуры.

Субсидии муниципальным образованиям направлены согласно Перечню расходных обязательств муниципальных образований, утвержденному [распоряжением](file:///C%3A%5CUsers%5C%D0%A2%D0%BE%D1%81%D0%BD%D0%B0%D0%B5%D0%B2%D0%B0%5CAppData%5CLocal%5CTemp%5C5%5C~NS6381D%5C%20%D0%A0%D0%B0%D1%81%D0%BF%D0%BE%D1%80%D1%8F%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%9F%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%B8%D1%82%D0%B5...%20%28%D1%80%D0%B5%D0%B4.%20%D0%BD%D0%B5%20%D0%B4%D0%B5%D0%B9%D1%81%D1%82%D0%B2%D1%83%D0%B5%D1%82%29%2045BE.rtf#sub_0) Правительства Республики Калмыкия от 18 ноября 2015 г. № 393-р (в ред. от 25.10.2017 г., 12.11.2018 г.). Совокупный объем субсидий, перечисленных муниципальным образованиям, составил 105 093,9 тыс. рублей (в том числе с участием федерального бюджета - 96 572,8 тыс. рублей). В результате муниципальными образованиями построено 2 сельских дома культуры, проведены работы по реконструкции 6 и текущему ремонту 4 зданий, материально-техническому обеспечению 13 учреждений.

Проверка полноты, своевременности и достоверности отражения в бюджетном учете финансовых и хозяйственных операций проведена выборочно и включала оценку их соответствия законодательству Российской Федерации и оценку целевого характера использования средств республиканского бюджета.

В процессе выполнения контрольных процедур в объектах контроля установлены случаи неправильных действий при сборе и обработке данных, на основании которых составлялась отчетность, неправильных оценочных значений, возникающих в результате неверного учета или неверной интерпретации фактов, несоблюдения принципов бюджетного учета, относящихся к точному измерению, классификации, представлению или раскрытию информации, что свидетельствует о недостаточной организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Так, расходы по продвижению республиканского турпродукта на общероссийский и международный рынки туристских услуг, подтверждаемые авансовым отчетом от 22 ноября 2018 года №65 в сумме 8,4 тыс. рублей, отражены по коду целевой статьи 06 1 06 00000, а следовало по коду 06 5 02 00000, чем не соблюден Порядок применения целевых статей расходов республиканского бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Калмыкия, утвержденный приказом Министерства финансов Республики Калмыкия от 30 декабря 2015 года № 15/191м.

В ходе проверки Министерством приняты меры по устранению 2 нарушений на общую сумму 11,7 тыс. рублей (восстановлены в бюджет 3 тыс. рублей, выявленные в результате неправильного начисления НДФЛ, уточнена налоговая декларация на сумму 8,7 тыс. рублей).

Проверкой установлено, что в 2018 году совокупный годовой объем закупок Министерства составил 3 717,823 тыс. рублей, в том числе конкурентными способами – 2 289,595 тыс. рублей или 61,6%, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – 637,521 тыс. рублей или 17,1%, закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. (п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ) – 790,707 тыс. рублей или 21,3%. Анализ показал, что в Единой информационной системе размещены извещения об осуществлении 10 процедуры закупок, в том числе электронных аукционов - 1, запрос котировок – 2, закупки у единственного поставщика – 7, из которых 3 отменено. Кроме того, в проверяемом периоде исполнялись обязательства по 2 государственным контрактам , заключенным в 2017 году.

Проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок выявила 5 нарушений. Так, затраты и требования к закупаемым товарам Министерством и Общественной палатой Республики Калмыкия в 2018 году не пересматривались, чем не соблюдены положения постановления Правительства Республики Калмыкия от 9 марта 2016 года №73. В нарушение ч. 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ Министерством осуществлены закупки, непредусмотренные Планом графиком, на общую сумму 188,52 тыс. рублей (срок привлечения к административной ответственности по указанному нарушению истек). Кроме того, имеет место нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившееся в несвоевременном представлении информации об исполнении контракта от 21 сентября 2018 года № 1, заключенного с ООО «Альфа» (реестровый № 2081602639518000005) в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Кроме того в нарушение статьи 100 Федерального закона № 44-ФЗ ведомственный контроль в Министерстве не осуществляется.

Кроме этого, Палата отмечает следующее.

Министерством согласно государственному контракту, заключенному с ООО РПК «НЕОТЕК» от 21 сентября 2018 года №2, исполнены расходы в сумме 2 000 тыс. рублей. Предметом государственного контракта являлось выполнение работ по организации технологического присоединения, доступа к настройке Системы мониторинга состояния межнациональных и межконфессиональных отношений и раннего предупреждения конфликтных ситуаций под специфику деятельности органов исполнительной власти Республики Калмыкия в сфере национальной политики Российской Федерации (далее - Система мониторинга).

Анализ Системы мониторинга указывает на недостаточное наполнение информацией о состоянии межнациональных и межконфессиональных отношений в регионе. Согласно Инструкции в Системе мониторинга должны формироваться отчеты всеми муниципальными образованиями. Однако сведения о ключевых общественно-значимых мероприятиях и памятных датах в сфере реализации государственной национальной политики на предстоящий месяц в Республике Калмыкия за ноябрь - декабрь 2018 года муниципальными образованиями не представлены, в результате в целом по региону отчет за 2018 год не сформирован (сохранен в архиве). Проанализировав данные за 1 квартал 2019 года установлено, что «Сведения о ключевых общественно-значимых мероприятиях и памятных датах в сфере реализации государственной национальной политики на предстоящий месяц в субъекте РФ Республика Калмыкия» представлены в январе – 4 муниципальными образованиями из 14, в феврале, марте – 6 из 14, в результате по региону в целом отчет за 1 квартал 2019 года не сформирован (сохранен в архиве). В результате, в настоящее время Система мониторинга не дает полной информации о состоянии межнациональных и межконфессиональных отношений в регионе, а соответствующие расходы, в случае непринятия должных организационных мер по взаимодействию с муниципальными образованиями, повлекут риски неэффективного расходования средств.

По итогам контрольного мероприятия объекту контроля внесено представление. В рамках взаимодействия и в целях правовой оценки информация о выявленных нарушениях и недостатках направлена в Прокуратуру Республики Калмыкия. Информация о нарушениях законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Калмыкия.