

Информация о выявленных нарушениях в ходе контрольного мероприятия и принятых мерах

Государственной счетной палатой Республики Марий Эл в соответствии с пунктом 2.1.2 плана деятельности на 2019 год, проведено контрольное мероприятие «Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности Государственного автономного учреждения культуры Республики Марий Эл «Марий Эл Телерадио» за 2018 год».

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов, а именно нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями, в сумме 10 644,2 тыс. рублей:

В нарушение абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 39 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Республики Марий Эл и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Республики Марий Эл от 19.02.2018 № 63, пункта 2.2. Соглашения от 09.01.2018 № 1Р, Министерством культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл в 2018 году увеличен объем субсидии на выполнение государственного задания ГАУК «МЭТР» на сумму 6 082,7 тыс. рублей (23,26 %) ((11 276,2 – 5 193,5) (выполнение указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, на увеличение фонда оплаты труда со взносами)), без изменения в государственном задании показателей и обоснования внесения изменений.

В нарушение абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 42 Положения, утвержденного постановлением Правительства Республики Марий Эл от 19.02.2018 № 63, пункта 2.1.2 и приложения к Соглашению от 09.01.2018 № 1Р (в редакции дополнительного соглашения от 28.12.2018 № 6), Министерством культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл при перечислении средств субсидии по государственному заданию ГАУК «МЭТР» не соблюдался график перечисления субсидии, в результате за первое полугодие 2018 года превышен предельный размер перечисления субсидии на 4 082,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 1, 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации пункта 3 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Министерством культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл и ГАУК «МЭТР» в 2018 году размер полученной субсидии по государственному заданию, при сдаче в субаренду недвижимого имущества, предоставленного по договору аренды за счет

средств, выделенных в рамках государственного задания, не уменьшался, в результате излишне израсходовано средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 479,5 тыс. рублей.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, в сумме 15 897,03 тыс. рублей:

В нарушение пункта 1, 3 статьи 9, пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 333 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, ГАУК «МЭТР» допущено искажение данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (форма 0503730 с.5) за 2018 год по состоянию на 01.01.2019: по строке 010 «Имущество, полученное в пользование» графе 9 «Деятельность по государственному заданию», графе 11 «Итого» завышена стоимость имущества, полученного в пользование на сумму 8 464,0 тыс. рублей (100% от строки 010), следовало отразить 0 рублей, по причине не оформления в бухгалтерском учете факта хозяйственной жизни, а именно не проведена операция по выбытию основных средств с забалансового счета 4.01.22 «Имущество, полученное в пользование».

В нарушение пункта 1 статьи 13, пункта 1, 3 статьи 9, пункта 3 статьи 8, пункта 1 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 3, 134 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, пункта 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, пункта 5.6 Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом ГАУК «МЭТР» от 29.12.2017 № 15-П, ГАУК «МЭТР» допущено искажение данных Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения на 01.01.2019 (ф. 0503721) на сумму 7 433,0 тыс. рублей, по причине не оформления в бухгалтерском учете факта хозяйственной жизни, а именно не отнесена по окончании каждого месяца себестоимость услуг, сформированная на счете 2.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», в дебет счета 2.401.10.1030 «Доходы от оказания платных услуг».

Прочие нарушения, выразившиеся в:

нарушении пункта 7 Положения, утвержденного постановлением Правительства Республики Марий Эл от 16.11.2015 № 626 государственное задание для ГАУК «МЭТР» Министерством культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл было доведено до утверждения Регионального перечня государственных услуг на 2018 год, и в него включена работа «Производство и распространение телепрограмм» при отсутствии данного вида работ для ГАУК «МЭТР» в Региональном перечне государственных услуг;

нарушении пункта 3 статьи 69.2, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 7 Положения, утвержденного постановлением Правительства Республики Марий Эл от 16.11.2015 № 626, пункта 3 Порядка формирования, ведения и утверждения регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Республики Марий Эл (муниципальными учреждениями муниципальных образований, находящихся на территории Республики Марий Эл), утвержденного постановлением Правительства Республики Марий Эл от 26.12.2017 № 474, Министерством культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл в государственном задании на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов для ГАУК «МЭТР» доведены значения показателей по виду работ «Производство и распространение телепрограмм», не предусмотренные Региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Республики Марий Эл (муниципальными учреждениями муниципальных образований, находящихся на территории Республики Марий Эл), а именно значение показателя определено по качеству работы - «Телевизионный канал», следовало -«Соответствие каналу вещания»; по объему работы – «Количество телепередач (Минута)», следовало «Время вещания в эфире (Минута)»;

нарушении пункта 3 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н ГАУК «МЭТР» составлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019 года без планового периода 2020 года, тогда как в Законе Республики Марий Эл от 01.12.2017 № 53-3 (ред. от 21.12.2018) «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» республиканский бюджет Республики Марий Эл утвержден на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

нарушении пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», ГАУК «МЭТР» на 2018 год не обеспечено обязательное размещение в единой информационной системе Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд Государственного автономного учреждения культуры Республики Марий Эл «Марий Эл Телерадио», утвержденного протоколом Наблюдательного совета учреждения от 22.10.2017 № 7, или не позднее пятнадцати рабочих дней со дня их принятия (утверждения), то есть не позднее 13.11.2017;

нарушении требований пункта 3 статьи 4 Федерального закона от 31.12.2017 № 505-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» ГАУК «МЭТР» до 01.01.2019 не приведено в

соответствие с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Положение о закупке товаров, работ, услуг, утвержденное протоколом Наблюдательного совета учреждения от 09.07.2014 № 5, а именно по части 2, пункту 1 части 3.1 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ (конкурентные и неконкурентные закупки, порядок осуществления таких закупок) не утверждено, и не размещено в единой информационной системе;

нарушении требований пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908, пункта 2 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», пунктов 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд АУ «Марий Эл Радио» (с учетом изменений, утвержденных протоколом наблюдательного совета учреждения от 09.07.2014 № 5) ГАУК «МЭТР» в 2018 году (не позднее 31.12.2018) в единой информационной системе в сфере закупок План закупок на 2018 год не размещался;

нарушении требований части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 8 раздела I Инструкции № 157н, в актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, предоставленных ГАУК «МЭТР» для проверки, обязательные для заполнения реквизиты не содержат наименование поставщика (ООО «ТЕЛЕРАДИО»), заверение и подписи должностных лиц, как это предусмотрено в унифицированной форме № 0504101, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

нарушении пункта 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 3, 134 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 5.6 Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом ГАУК «МЭТР» от 29.12.2017 № 15-П, ГАУК «МЭТР» допущено несоответствие данных Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения на 01.01.2019 (ф. 0503721) с данными Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения за 2018 год (ф. 0503769) и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (собственные доходы учреждения) за 2018 год (ф. 0503768) по причине не отнесения по окончании каждого месяца себестоимости услуг, сформированных на счете 2.109.60. «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в дебет счета 2.401.10.1030 «Доходы от оказания платных услуг».

Кроме того, по результатам проверки установлены недостатки:

- в государственном задании для ГАУК «МЭТР» не установлен и в Соглашении о предоставлении субсидии на иные цели не определен отчетный продукт (вид программы (выпуска) (новость, репортаж, сюжет и т.д.), хронометраж, перечень тем, количество информационных материалов, разрешение повторов и их количество).

В результате оценить результативность выполнения показателей и эффективность использования средств субсидий, выделенных из республиканского бюджета Республики Марий Эл на выполнение государственного задания и на иные цели, не представилось возможным;

- для учреждения радиовещания и телевидения не утверждены нормативы на оказание единицы государственной услуги (работы), в том числе материально-технической оснащенности;

- не регламентированы порядок расходования и статьи расходов на которые можно направлять средства от иной, приносящей доход деятельности;

- контроль за деятельностью подведомственного учреждения – ГАУК «МЭТР», в 2018 году не осуществлялся.

По результатам проверки ГАУК «МЭТР» излишне израсходованные средства субсидии на выполнение государственного задания в 2018 году в сумме 479,5 тыс. рублей (полученные от субаренды нежилых помещений) за счет средств от приносящей доход деятельности перечислены на счет администратора доходов бюджета - Министерства культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл, с последующим их зачислением в республиканский бюджет;

- Министерством культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл в ГАУК «МЭТР» уменьшен объем субсидии на 2019 год в части арендной платы за пользование нежилыми помещениями на сумму полученных доходов от субаренды помещений в 2019 году в размере 176,2 тыс. рублей;

- в ходе проверки ГАУК «МЭТР» представлены бухгалтерские справки: от 04.04.2019 № 00000001 по закрытию счетов 2.109.00 на сумму 14 885,9 тыс. рублей (с учетом кредиторской задолженности на 01.01.2018, сумма по проверке – 7 433,0 тыс. руб.);

- от 13.06.2019 № 00000001 по выбытию основных средств с забаланса стоимостью 7 950,0 тыс. рублей, от 13.06.2019 № 00000002 стоимостью 514,0 тыс. рублей, всего на сумму 8 464,0 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенного, и на основании статьи 22 Закона Республики Марий Эл «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл», в целях устранения выявленных нарушений и недостатков:

- внесено 2 Представления: в Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл (от 05.08.2019 № 01-28/544) и ГАУК «МЭТР» (от 05.08.2019 № 01-28/543).

- материал проверки для принятия мер в пределах установленных полномочий направлен:

- в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Марий Эл - по нарушениям законодательства о закупках товаров, работ, услуг;

- в прокуратуру Республики Марий Эл - по фактам нарушений при использовании бюджетных средств; по признакам административного правонарушения по статье 15.11 Кодекса Российской Федерации об

административных правонарушениях (далее – КоАП) - грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Государственной счетной палатой Республики Марий Эл по фактам нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении должностного лица Министерства культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл возбуждено дело об административном правонарушении по статье 15.15.15 КоАП.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Глава Республики Марий Эл, Государственное Собрание Республики Марий Эл, Правительство Республики Марий Эл и Министерство культуры, печати и по делам национальностей Республики Марий Эл.