

ИНФОРМАЦИЯ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета, в том числе средств, выделенных на модернизацию театра кукол в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда», направленного на достижение результатов реализации национального проекта «Культура», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ульяновской области, в отношении ОГАУК «Ульяновский театр кукол имени народной артистки СССР В.М. Леонтьевой», ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик» за 2019 год»

Основание для проведения проверки: Закон Ульяновской области от 10.10.2008 № 170-ЗО «О Счётной палате Ульяновской области», план деятельности Счётной палаты Ульяновской области на 2020 год, утверждённый решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области от 26.12.2019 №45/2019, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия.

Цель контрольного мероприятия:

оценка законности и результативности использования средств областного бюджета, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ульяновской области; предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства РФ и Ульяновской области при расходовании бюджетных средств.

Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, средства от приносящей доход деятельности.

Объект контрольного мероприятия: ОГАУК «Ульяновский театр кукол имени народной артистки СССР В.М. Леонтьевой», ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик».

Проверяемый период: 2019 год.

Срок проведения основного этапа проверки: с 04 февраля 2020 года по 02 апреля 2020 года

Объём проверенных средств: 77569,2 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой отчетности) на общую сумму 6821,2 тыс. рублей

Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью:

1) В нарушение ст. 131 Гражданского Кодекса РФ, на дату завершения контрольного мероприятия, у Театра отсутствовала государственная регистрация права на закрепленное Агентством государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области на праве оперативного управления недвижимое имущество - помещение литер Б, площадью 606,38 кв. м., адрес (местонахождение) объекта:

Ульяновская область, город Ульяновск, улица Гончарова, дом №10. Балансовая стоимость объекта - 260,1 тыс. рублей

Нарушения при осуществлении государственных закупок:

1) В нарушение ст.ст. 740, 746, 753 ГК РФ, ст. 34, 94 Закона №44-ФЗ, на дату проведения осмотра ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик» по акту формы КС-2 от 05.11.2019 №17, были приняты фактически не выполненные подрядной организацией работы по полировке мраморного пола на площади 20,3 кв.м. на общую сумму **9,1 тыс. рублей**

Данное нарушение было устранено в ходе проведения контрольного мероприятия – работы выполнены полностью

2) В нарушение положений ст.1,2,3 Закона №223-ФЗ, ст. ст.11,12,13,14,15 Закона №174-ФЗ, Устава Театра в проверяемом периоде Директором Театра не было согласовано с Наблюдательным советом осуществление двух крупных сделок (заключение двух договоров):

договор от 09.01.2019 с ПАО «Т Плюс» на услуги теплоснабжения;

договор от 09.01.2019 с ПАО «Ульяновскэнерго» на услуги по поставке электроэнергии

3) В нарушение положений ч. 19 ст. 4 Закона №223-ФЗ Театром в установленный срок не были размещены отчеты об исполнении закупок за ноябрь 2019 года (срок размещения в ЕИС - не позднее 10.12.2019 года).

В соответствии с ч. 19 ст.4 Закона №223-ФЗ, заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в ЕИС ежемесячные отчеты об исполнении закупок.

Согласно данным официального сайта ЕИС на дату начала контрольного мероприятия Театр не разместил в ЕИС отчеты за ноябрь 2019 года.

В ходе контрольного мероприятия, предусмотренные ч.19 ст.4 Закона №223-ФЗ, ежемесячные отчеты об исполнении закупок за ноябрь 2019 года размещены Театром в ЕИС (дата размещения - 07.02.2020).

Неэффективное использование средств:

Выявлен факт расходов Театра на уплату в проверяемом периоде штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов, сборов и других обязательных платежей

На основании вышеизложенного, Счётная палата Ульяновской области предлагает:

I. Министерству искусства и культурной политики Ульяновской области:

1. Взять на контроль выполнение ОГАУК «Ульяновский театр кукол имени народной артистки СССР В.М. Леонтьевой» плана по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений.

2. При определении объемов государственного задания и его финансового

обеспечения строго соблюдать требования, предусмотренные Порядком, утвержденным постановлением Правительства Ульяновской области от 10.09.2015 № 457-П «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания». Расчет нормативных затрат на финансовое обеспечение устанавливаемых государственным заданием объемов работ и выделение средств субсидии производить на основании утвержденных смет затрат.

3. Взять на контроль оформление Театром государственной регистрации права на находящийся в оперативном управлении объект недвижимости - помещение литер Б, площадью 606,38 кв. м., адрес (местонахождение) объекта: Ульяновская область, город Ульяновск, улица Гончарова, дом №10.

4. В соответствии с требованиями Распоряжения Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 № 660-р «О мерах по обеспечению неотвратимости наказания за нарушения, совершенные при расходовании средств областного бюджета Ульяновской области и использовании государственного имущества Ульяновской области», за неисполнение либо ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей, принять меры дисциплинарного воздействия к должностным лицам ОГАУК «Ульяновский театр кукол имени народной артистки СССР В.М. Леонтьевой», ответственным за допущенные грубые нарушения ведения бухгалтерского учёта и нарушения в сфере организации и проведения государственных закупок, выявленные в ходе контрольного мероприятия.

II. Директору ОГАУК «Ульяновский театр кукол имени народной артистки СССР В.М. Леонтьевой»:

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений, отмеченных в акте.

2. Ведение кассовых операций и работу с денежной наличностью осуществлять строго в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Поступления наличных денежных средств от реализации билетов на спектакли и театральные представления по кассе Театра оформлять приходными кассовыми ордерами в день её фактической сдачи уполномоченными распространителями и билетными кассирами.

Записи в кассовой книге осуществлять по каждому приходному кассовому ордеру ф.0310001, оформленному соответственно на полученные наличные деньги (полное оприходование в кассу наличных денег). Не допускать превышения утвержденного лимита остатка наличных денег в основной кассе Театра.

3. Привести в соответствие положения Учетной политики и Коллективного договора Театра, касающиеся размеров оплаты суточных работникам, выезжающим в города Москва и Санкт-Петербург.

В соответствии с действующей редакцией Коллективного договора, произвести доплату за счёт средств по приносящей доход деятельности суточных на общую сумму 12,5 тыс. рублей 18 работникам, находившимся в проверяемом периоде в

командировке в городе Москва.

4. В соответствии с нормами Закона №223-ФЗ в целях эффективного расходования бюджетных средств при осуществлении закупок, рассмотреть вопрос об снижении объемов закупок, осуществляемых неконкурентными способами у единственного поставщика.

Не допускать случаев заключения сделок (договоров), признаваемых в соответствии с положениями Закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» крупными, без предварительного согласия Наблюдательного совета Театра.

Не допускать нарушений требований, установленных Законом №223-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908, по срокам утверждения и размещения в Единой информационной системе в сфере закупок Положения о закупках, Плана закупок и размещению ежемесячных отчетов об их исполнении.

5. Усилить контроль за анализом выполнения показателей государственного задания, достоверностью данных, отражаемых в отчётах заведующих билетными кассами. Наладить учет количества проданных льготных билетов кассирами на каждый спектакль.

6. При составлении сметы расходов на проведение мероприятий, финансируемых за счёт субсидии на выполнение государственного задания, тщательно подходить к планированию и не допускать завышения количества приобретаемой продукции, сверх необходимой для проведения мероприятия.

7. Провести инвентаризацию бланков строгой отчетности (билетных книжек). Руководствуясь Приказом Минфина РФ от 30 декабря 2008 №148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» (далее - Инструкции 148н), ввести отражение в аналитическом учете данных по местам хранения билетных книжек и абонементов.

8. Трудовые договора билетных кассиров и договора по оказанию услуг по продаже билетов на спектакли и театральные представления распространителями привести в соответствие с положениями Регламента «О порядке организации, применения, учета, изготовления, хранения, реализации, движения и уничтожения бланков строгой отчетности – билетов и абонементов на мероприятия ОГАУК «Ульяновский театр кукол им. народной артистки СССР В.М. Леонтьевой», утверждённом приказом директора Театра от 01.09.2016 №52/1, в части единого порядка и сроков сдачи наличной выручки от реализации билетов в основную кассу Театра.

9. Принять меры к оформлению государственной регистрации права на находящийся в оперативном управлении объект недвижимости - помещение литер Б, площадью 606,38 кв. м., адрес (местонахождение) объекта: Ульяновская область, город Ульяновск, улица Гончарова, дом №10.

10. В соответствии с требованиями распоряжения Губернатора Ульяновской области от 20.07.2017 № 660-р принять меры дисциплинарного и материального характера в отношении работников, чьё неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных должностных обязанностей привело к грубым нарушениям ведения бухгалтерского учёта и нарушениям в сфере организации и проведения государственных закупок, выявленным в ходе контрольного мероприятия.

III. Директору ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик»

1. Принять меры по устранению подрядчиком, в рамках гарантийного ремонта по государственному контракту от 22.07.2019 №19-19, замечаний к качеству выполнения ремонтно-восстановительных работ на объекте культурного наследия регионального значения «Здание банка» по адресу: г. Ульяновск, ул. Гончарова, 10 (лит. А) (здание ОГАУК «Ульяновский театр кукол имени народной артистки СССР В.М. Леонтьевой»);

2. В соответствии с положениями Закона №44-ФЗ и условиями контракта от 22.07.2019 №19-19 направить подрядчику претензию с требованием уплаты предусмотренных контрактом штрафных санкций за ненадлежащее выполнение предусмотренных объемов работ.