

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности и результативности использования средств краевого
бюджета, выделенных автономной некоммерческой организации
«Камчатский туристский информационный центр»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Камчатского края
протокол от «03» августа 2021 года № 24)

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», пункт 1.3.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Камчатского края на 2021 год.

Цель проведения контрольного мероприятия:

1. Анализ и оценка законности предоставления бюджетных средств автономной некоммерческой организации «Камчатский туристский информационный центр» в целях финансового обеспечения деятельности, связанной с реализацией отдельных мероприятий государственной программы Камчатского края «Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае», утвержденной постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 554-П, а также финансового обеспечения уставной деятельности.

2. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств автономной некоммерческой организацией «Камчатский туристский информационный центр».

Предмет контрольного мероприятия: деятельность объектов контрольного мероприятия, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами краевого бюджета, выделенными автономной некоммерческой организации «Камчатский туристский информационный центр», также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Объекты контрольного мероприятия: Министерство туризма Камчатского края¹, автономная некоммерческая организация «Камчатский туристский информационный центр».

Проверяемый период: 2019 - 2020 годы, иные периоды (в случае необходимости).

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 19 мая по 22 июня 2021 года.

По результатам контрольного мероприятия составлены акты от 22.06.2021 в отношении Министерства и АНО «КТИЦ», с которыми должностные лица проверяемых объектов ознакомлены без пояснений (замечаний).

¹ До 02.11.2020 г. – Агентство по туризму и внешним связям Камчатского края (далее – Агентство, на основании постановления Губернатора Камчатского края от 29.09.2020 № 178 Агентство переименовано в Министерство туризма Камчатского края, с 03.11.2020 г. по настоящее время (далее – Министерство)).

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Объем проверенных средств краевого бюджета составил в общей сумме 161992,0 тыс. рублей, в том числе: за 2019 год – 82798,6 тыс. рублей, за 2020 год – 79193,4 тыс. рублей.

2. Предоставление субсидий из краевого бюджета АНО «КТИЦ» осуществлялось Агентством (с 03.11.2020 Министерством) в соответствии со статьей 78.1 БК РФ и Порядками предоставления субсидий № 1 и № 2.

3. Агентством (с 03.11.2020 Министерством) заключено 40 соглашений о предоставлении субсидий АНО «КТИЦ», в том числе:

- в 2019 году 23 соглашения на общую сумму 82798,6 тыс. рублей, из них на финансовое обеспечение деятельности АНО «КТИЦ» - 35438,9 тыс. рублей, или 42,8 % от общего объема субсидий;

- в 2020 году 17 соглашений на общую сумму 79193,4 тыс. рублей, из них на финансовое обеспечение деятельности АНО «КТИЦ» - 48653,5 тыс. рублей, или 61,4 % от общего объема субсидий.

4. В нарушение части 5 статьи 10 Федерального закона № 7-ФЗ в проверяемом периоде по настоящее время Агентством (с 03.11.2020 Министерством) не установлен порядок участия представителей Учредителя в органах управления АНО «КТИЦ».

5. Наличие двух действующих актов (постановления от 31.05.2018 № 228-П и от 13.01.2021 №7-П), регламентирующих предоставление субсидий на одни и те же цели, одному и тому же получателю, но при этом содержащие различные условия предоставления субсидий и перечень документов, необходимых для получения субсидий, создает возможность произвольного выбора норм, подлежащих применению государственным органом, что определено как коррупциогенный фактор, предусмотренный подпунктом «и» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы.

6. По всему тексту Порядка предоставления субсидий № 1 содержится технический недостаток, выразившийся в неверном наименовании исполнительного органа государственной власти Камчатского края, осуществляющего функции по реализации региональной политики в сфере туризма Камчатского края – Агентство, в то время как с 03.11.2020 года наименование указанного исполнительного органа государственной власти Камчатского края – Министерство.

7. В нарушение пункта 2 статьи 78.1 БК РФ в рамках Соглашения от 02.09.2019 № 20 (Дополнительное соглашение от 18.11.2019) Агентством предоставлена субсидия АНО «КТИЦ» в сумме 1001,4 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия 3.2 «Развитие культурно-познавательного детско-юношеского туризма» в рамках Подпрограммы 3, тогда как Порядок предоставления субсидии № 1 не регулирует вопросы предоставления из краевого бюджета субсидий некоммерческим организациям в Камчатском крае в рамках Подпрограммы 3.

8. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления субсидии № 1, пункта 4.2 Соглашения от 06.12.2019 № 23 Агентством нарушен срок предоставления

субсидии АНО «КТИЦ» на 8 календарных дней на сумму 871,8 тыс. рублей (по причине неверного указания банковского счета получателя субсидии);

9. В нарушение пункта 3 статьи 78.1 БК РФ, пункта 9 Порядка предоставления субсидии № 1, пункта 3.1 Соглашений о предоставлении субсидий, в договоры, заключенные АНО «КТИЦ» в 2019 году в целях исполнения обязательств по соглашениям, не включены обязательные условия.

10. Расчеты потребности средств субсидий АНО «КТИЦ» в 2019 году не содержат обоснований объемов расходов.

Предоставление субсидий в отсутствие обоснований объемов расходов повлекло необходимость внесения изменений в соглашения с учетом фактических расходов.

Расчет потребности средств субсидий Порядком предоставления субсидии № 2 в 2020 году не предусмотрен.

11. Обоснованные расчеты к смете (с указанием предметно-количественного перечня приобретаемых товаров, работ, услуг, цены за единицу товаров (работ, услуг)) на основании которых утверждены показатели сметы (за исключением расчета фонда оплаты труда) проверке не представлены.

12. При наличии денежных средств на счете в проверяемом периоде Организацией нарушены сроки внесения арендной платы (пункт 4.2.4 Договора аренды), в связи с чем в соответствии с пунктом 5.2 Договора аренды, арендодателем начислена неустойка за каждый день просрочки в размере 0,5 %, включая НДС, от просроченной суммы арендной платы. Всего АНО «КТИЦ» оплачена неустойка за счет средств краевого бюджета в сумме 42,8 тыс. рублей (2019 году - 2,4 тыс. рублей, в 2020 году - 40,4 тыс. рублей).

13. Штатная численность работников составила: на 01.01.2019 – 16 единиц, на 01.01.2020 – 17 единиц.

Общая сумма расходов на оплату труда (без учета страховых взносов) составила: в 2019 году – 17981,7 тыс. рублей (при плановом расчете ФОТ 23173,1 тыс. рублей); в 2020 году – 22904,7 тыс. рублей (при плановом расчете ФОТ 24111,5 тыс. рублей).

Среднемесячная начисленная заработная плата составила: в 2019 году в сумме 102,75 тыс. рублей (без учета заработной платы директора и главного бухгалтера – 88,25 тыс. рублей); в 2020 году в сумме 133,17 тыс. рублей (без учета заработной платы директора и главного бухгалтера – 101,78 тыс. рублей).

Анализом заполняемости штатных единиц установлено, что штатные единицы АНО «КТИЦ» не укомплектованы в полном объеме в течение всего проверяемого периода (от 1 до 4 вакансий).

Расчетный ФОТ директора Организации на 2020 год в сумме 3150,97 тыс. рублей составляет 99,75 % от расчетного ФОТ Министра, являющегося членом Правительства Камчатского края, замещающего государственную должность Камчатского края (в сумме 3158,9 тыс. рублей без учета гос. тайны) и 128,8 % от расчетного ФОТ руководителя Агентства, не являющегося членом Правительства Камчатского края (в сумме 2446,6 тыс. рублей).

Фактически начислено заработной платы директору АНО «КТИЦ»: в 2019 году в сумме 2905,22 тыс. рублей; в 2020 году в сумме 5083,44 тыс. рублей (что на 1932,47 тыс. рублей больше расчетного фонда оплаты труда), в том числе премия в сумме 2319,5 тыс. рублей (45,6 % от общей суммы начислений).

За период с 01.01.2019 по 13.04.2021 установлено необоснованное начисление заработной платы директору АНО «КТИЦ» в общей сумме 2336,59 тыс. рублей (в 2019 году – не начислено заработной платы в сумме 7,093 тыс. рублей, в 2020 году – необоснованно начислено заработной платы в сумме 2183,43 тыс. рублей, в 2021 году необоснованно начислено средней заработной платы в сумме 160,253 тыс. рублей);

14. В связи с тем, что автономная некоммерческая организация не является субъектом, поименованным в Законах № 44-ФЗ и № 223-ФЗ, сравнительный анализ рынка цен товаров, работ, услуг при формировании цены договоров АНО «КТИЦ» не проводился.

На протяжении всего проверяемого периода прослеживается закупка товаров, работ, услуг в основном у одних и тех же поставщиков, и подрядчиков (ООО «Пресс код», ООО «АТЭК», ИП Шилов Ю. Г.), в том числе по завышенным ценам.

В рамках соглашений от 23.04.2020 № 3 и от 19.05.2020 № 5 АНО «КТИЦ» заключены договоры возмездного оказания услуг с ООО «АТЭК» на выполнение работ по обустройству и содержанию ярмарочной территории, по своему содержанию имеющие признаки договоров строительного подряда. Вместе с тем, при заключении договоров данные виды работ не классифицированы АНО «КТИЦ» как работы по договору строительного подряда, условиями договоров не установлены техническая документация с определением объемов работ (в тоннах, погонных метрах, кубометрах и т.д.), их содержание (общестроительные, специальные строительные, монтажные, пусконаладочные и т.д.), в связи с чем, в ходе проведения контрольного мероприятия не представилось возможным проверить объемы выполненных работ на общую сумму 6075,6 тыс. рублей.

15. Представленные в Агентство (с 03.11.2020 Министерство) отчеты о достижении показателей результативности содержат недостоверные данные, в том числе:

- в отчете о достижении показателей результативности по Соглашению от 06.12.2019 № 23 (5 из 7 показателей результативности не достигнуты. Фактически показатели результативности достигнуты). В нарушение пункта 5.1.4 соглашения от 06.12.2019 № 23 Агентством не осуществлена оценка показателей результативности на основании предоставленного Отчета. Меры ответственности, установленные пунктом 5.1.7 соглашения от 06.12.2019 № 23 в отношении АНО «КТИЦ» Агентством не применялись;

- в отчете о достижении показателей результативности по Соглашению от 06.06.2019 № 13 (достижение показателя результативности «Ярмарочные домики установлены» указано в количестве 6 единиц, фактически приобретено 3 торговых ларька, или на 3 единицы меньше);

- в отчете о достижении показателей результативности по Соглашению от 09.07.2019 № 16 (достижение показателя результативности «Ярмарочные домики установлены» указано в количестве 6 единиц, фактически приобретено 3 торговых ларька, или на 3 единицы меньше).

16. В соглашениях от 06.06.2019 № 13 и от 09.07.2019 при единых целях расходования средств субсидии, установленные Агентством показатели результативности различны. Установленное в Соглашении от 06.06.2019 № 13 значение показателя результативности - 1 единица не позволяет определить количественное значение реализации мероприятия.

17. Не достигнуто значение результата предоставления субсидии по Соглашению от 10.07.2020 № 10 (при плановом значении 15 участников конкурса «Лучший по профессии в индустрии туризма» фактически достигнутое значение результата предоставления субсидии 4 участника).

В нарушение части 22 Порядка предоставления субсидии № 2 возврат субсидии в краевой бюджет не производился, Агентством (с 03.11.2020 Министерством) не направлялось требование об обеспечении возврата субсидии Организации.

18. В рамках реализации мероприятия 1.2.2 «Установка наружных средств сопровождения туристов на русском и английском языках: баннеров, информационных щитов, табличек, указателей объектов туристской инфраструктуры» Подпрограммы 1 в 2019 году АНО «КТИЦ» приобретен входной пилон стоимостью 37,0 тыс. рублей, который по настоящее время не используется в процессе деятельности Организации.

19. В нарушение инструкции № 94н приобретенные в рамках реализации мероприятий Программы нематериальные активы общей стоимостью 4180,33 тыс. рублей (в 2019 году - 2990,83 тыс. рублей (компьютерная игра, документальный фильм «Моя стихия – Берингия»); в 2020 году – 1189,5 тыс. рублей (видеопродукция, фотоматериалы)) не учтены на счете 04 «Нематериальные активы». В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

По результатам рассмотрения на заседании Коллегии решено:

1. Направить Отчет о результатах проверки в Законодательное Собрание Камчатского края, Губернатору Камчатского края для информации.

2. Внести представления Контрольно-счетной палаты Камчатского края, в которых с целью устранения нарушений, выявленных проверкой предложить:

- Министру туризма Камчатского края, разработать порядок участия представителей Учредителя в органах управления АНО «КТИЦ» (с приложением копии Отчета о результатах контрольного мероприятия);

- Директору АНО «КТИЦ», принять меры к возврату за счет виновного лица необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы в сумме 2336,59 тыс. рублей с последующим восстановлением в доход краевого бюджета.

3. Направить информационное письмо в Главное правовое управление Губернатора и Правительства Камчатского края в части отсутствия порядка

участия представителей Учредителя в органах управления АНО «КТИЦ, и наличия в настоящее время на территории Камчатского края двух действующих нормативных правовых актов (постановления от 31.05.2018 № 228-П и от 13.01.2021 № 7-П), регламентирующих предоставление субсидий из краевого бюджета некоммерческим организациям в целях финансового обеспечения деятельности, связанной с реализацией отдельных мероприятий государственной программы Камчатского края «Развитие внутреннего и въездного туризма в Камчатском крае», утвержденной постановлением Правительства Камчатского края от 29.11.2013 № 554-П, для сведения.

4. Направить копию Отчета о результатах контрольного мероприятия в Прокуратуру Камчатского края для сведения.