



АУДИТОР СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН

367000, г. Махачкала, пл. Ленина, 2, E-mail: spdag@mail.ru, тел.: (8722) 67-26-42, факс (8722) 67-96-32

«3» марта 2022 г.

№ 08пр-07

**Министру по туризму
и народным
художественным
промыслам РД
Э.М. Мерданову**

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Счетной палатой Республики Дагестан, в соответствии с Планом работы на 2022 год, проведено контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2021 году на обеспечение деятельности Министерства по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан и подведомственных учреждений» за 2021 год, по результатам которой установлены нарушения и недостатки на общую сумму 6 650,48 тыс. рублей, в том числе:

1. В аппарате Министерства по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан 2 189,18 тыс. рублей, в том числе:

-в нарушение пункта 4 главы 2 Положения «О Министерстве по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан» утвержденное Постановлением Правительства Республики Дагестан от 2 марта 2016 года №4 биз 52 полномочий, установленных Министерству постановлением Правительства РД от 2 марта 2016 года №46 «Вопросы Министерства по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан» Министерством в 2021 году, осуществлялись только 35 полномочий, что составляет 69% от общего числа полномочий;

-в нарушение пункта 3 постановления Правительства Республики Дагестан №80 в центральных аппаратах органов исполнительной власти Республики Дагестан количество заместителей руководителя, помощников, советников руководителя, а также руководителей структурных

008451

подразделений и их заместителей превышает 30 процентов штатной численности работников центрального аппарата, в результате чего допущены неэффективные расходы в сумме 610,08 тыс. рублей (в том числе отчисления во внебюджетные фонды 30,2%);

- в нарушение п. 2 постановления Правительства РД от 23 апреля 2001 года № 81 (ред. от 08.04.2008) «О мерах по упорядочению использования государственного нежилого фонда Республики Дагестан», сверхнормативная площадь, фактически занимаемая Министерством по туризму и народным художественным промыслам, составляет 303,1 кв. м. (843,1-540,0), в результате чего допущены неэффективные расходы на оплату содержания сверхнормативной площади на общую сумму 575,3 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 296 Гражданского Кодекса РФ Министерством по туризму и народным художественным промыслам РД используется территория, прилегающая к зданию Министерства которая не закреплена на праве оперативного управления;

- в нарушение требований ч. 1 ст. 10 закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 29.11.2011 года, актами на списание материальных запасов списывалась полиграфическая продукция с отсрочкой более года на общую сумму 154,4 тыс. рублей;

- в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 29.11.2011 года в актах на списание отсутствует суммы списанной полиграфической продукции на конкретных мероприятиях;

- в нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса РФ Министерством не принимались меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности числящейся более года на общую сумму 397,4 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 29.11.2011 года оплачены авансовые отчеты в отсутствии подписи руководителя учреждения на общую сумму 452,0 тыс. рублей;

Проведенной проверкой соответствия требований нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности к порядку формирования учетной политики Министерства установлено отсутствие следующих обязательных положений, так в частности:

- в нарушение пункта 35 Инструкции № 157н, пункта 8 СГС «Основные средства» утвержденного Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н отсутствует утвержденный порядок отражения на забалансовых счетах рабочего плана счетов субъекта учета, объектов нефинансовых активов, не

приносящих субъекту учета экономических выгод, не имеющих полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод;

- в нарушение пункта 6 Инструкции № 157н, пункта 9 СГС «Основные средства» утвержденного Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н, пункта 80 СГС «Концептуальные основы» утвержденного Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н отсутствует утвержденный Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

- в нарушение пункта 54 СГС «Концептуальные основы» отсутствует утвержденный выбранный Метод определения справедливой стоимости для различных видов активов;

- в нарушение пункта 10 СГС «Основные средства» утвержденного Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н отсутствует утвержденный Порядок объединения объектов основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств;

- в нарушение пункта 40 СГС «Основные средства» отсутствует утвержденный Порядок объединения составных частей основных средств в случае одинакового срока их полезного использования и метода начисления амортизации для определения суммы амортизации таких частей;

- в нарушение пункта 371 Инструкции № 157н отсутствует утвержденный Порядок списания задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового учета;

- в нарушение пункта 11 СГС «Доходы», утв. приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н отсутствует утвержденное Положение (правил и видов документов) о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию, по которым задолженность относится к сомнительной и безнадежной.

В нарушение пункта 9 СГС «Учетная политика» утвержденного Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н учетная политика не размещена на официальном сайте в сети «Интернет».

Бухгалтерская отчетность, в соответствии с приказом Министерства Финансов РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» составляется и предоставляется своевременно и в полном объеме.

В нарушение п. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н не проведена инвентаризация перед годовой бухгалтерской отчетностью 2021 года.

Проведенной проверкой подведомственных учреждений Министерства по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан выявлены ряд нарушений и недостатков на общую сумму 4 461,3 тыс. рублей, в частности:

ГБУ РД ТИЦ «Дагестан»

- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ Учреждением произведены неэффективные расходы на общую сумму 1 099,3 тыс. рублей, выразившиеся в неиспользовании 2 единиц автотранспорта.

- в нарушение требований части 5 статьи 24 и пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ Заказчиком неправомерно превышено предельное значение заключённых договоров в 2021 году в размере 10% совокупного годового объема закупок (что составляет 4 805,6 тыс. рублей), без использования конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), на общую сумму 482,3 тыс. рублей (перечень договоров, заключенных сверх установленного законодательством лимита, прилагается).

- в нарушение п.39 Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157Н приобретенная у ИП Алидибирова А.М. по товарной накладной №4/1 от 27.01.2021 года автомагнитола PIONEER-GX320 на сумму 9,9тыс.рублей отнесена на счет 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», тогда п.п.38,39 Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н следовало отнести на счет 10100 «Основные средства». Данное нарушение повлекло за собой искажение данных бухгалтерской отчетности за 2021 год, отраженных по строке Баланса 010 (ф.0503730) по счету 010100000 «Основные средства» на общую сумму 9,9 тыс. рублей.

- в нарушение требований части 4 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заказчик не включил в контракт расчет и обоснование стоимости контракта.

ГБУ РД «Туристский центр «Уркарах»

- в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», списание ГСМ в ГБУ РД «Туристский центр «Уркарах» производилось без составления первичных учетных документов (путевых листов) на общую 89,7 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н, в ГБУ РД «Туристский центр «Уркарах» не сформирована и не утверждена Учетная политика;

- в нарушение пункта 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» ГБУ РД «Туристский центр «Уркарах» не размещены на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) следующие документы:

- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

- решения учредителя о назначении руководителя учреждения.

В нарушение Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 года № 3210-у выявлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 2 в ГБУ РД «Туристский центр «Уркарах» не установлен лимит остатка наличных денег на конец рабочего дня;

- в нарушение пункта 4.4 приходные и расходные кассовые ордера не погашены штампами «Оплачено», «Получено», подтверждающими кассовые операции;

- в нарушение пункта 6.3 имеются случаи нарушение сроков предоставления отчетов подотчетными лицами за ранее полученные авансы.

- в нарушение постановления Правительства Республики Дагестан от 28 апреля 2009 года № 117 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Республики Дагестан» в ГБУ РД «Туристский центр «Уркарах» в 2021 году выплаты стимулирующего характера (премия) сотрудникам производилась без критериев оценки результативности качество выполняемых работ. Соответственно, произведенные выплаты премий в 2021 году в сумме 175,8 тыс. рублей следует квалифицировать, как неправомерное расходование бюджетных средств.

- за проверяемый период у ГБУ РД «Туристский центр «Уркарах» отсутствовало положение об оплате труда;

- в нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12 марта 2012 года №220н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников организаций сферы туризма» произведены выплаты персоналу при отсутствии профессионального образования на сумму 459,6 тыс. рублей которые следует квалифицировать как неправомерные расходы;

ГБУ РД «Туристский центр «Чайка»

- в нарушение приказа Минтранса РФ от 11 сентября 2020 года № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» не заполнялись все необходимые реквизиты путевых листов на сумму 48,1 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н, не сформирована и не утверждена Учетная политика;

- в нарушение пункта 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» ГБУ РД «Туристский центр «Чайка» не

размещены на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) следующие документы:

- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Кассовые операции ведутся в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 года № 3210-у).

В нарушение Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 года № 3210-у выявлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 2 в ГБУ РД «Туристский центр «Чайка» не установлен лимит остатка наличных денег на конец рабочего дня;
- в нарушение пункта 4.4 приходные и расходные кассовые ордера не погашены штампами «Оплачено», «Получено», подтверждающими кассовые операции;
- в нарушение пункта 6.3 имеются случаи нарушения сроков предоставления отчетов подотчетными лицами за ранее полученные авансы.
- за проверяемый период у ГБУ РД «Туристский центр «Чайка» отсутствовало положение об оплате труда утвержденное приказом Учреждения от 11 января 2021 года № 03;
- в нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12 марта 2012 года №220н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников организаций сферы туризма» произведены выплаты персоналу при отсутствии профессионального образования на сумму 427,4 тыс. рублей которые следует квалифицировать как неправомерные расходы;

ГБУ РД «Туристский центр «Золотые пески»

- в нарушение статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н, в ГБУ РД «Туристский центр «Золотые пески» не сформирована и не утверждена Учетная политика;
- в нарушение пункта 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» ГБУ РД «Туристский центр «Золотые пески» не размещены на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) следующие документы:

- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;

- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Кассовые операции ведутся в соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014 года № 3210-у).

В нарушение Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 года № 3210-у выявлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 2 в ГБУ РД «Туристский центр «Золотые пески» не установлен лимит остатка наличных денег на конец рабочего дня;

- в нарушение пункта 4.4 приходные и расходные кассовые ордера не погашены штампами «Оплачено», «Получено», подтверждающими кассовые операции;

- в нарушение пункта 6.3 имеются случаи нарушение сроков предоставления отчетов подотчетными лицами за ранее полученные авансы.

- в нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации установлен факт несвоевременной выдачи заработной платы (аванс) за 2021 год, а именно выплата заработной платы производилась один раз в месяц;

- в нарушение Приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12 марта 2012 года №220н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников организаций сферы туризма» произведены выплаты персоналу при отсутствии профессионального образования на сумму 918,3 тыс. рублей которые следует квалифицировать как неправомерные расходы;

- в нарушение статьи 544 и 548 Гражданского кодекса РФ в ГБУ РД «Туристский центр «Золотые пески» на 1 января 2022 года допущена дебиторская задолженность по налогу на имущество в сумме 97,4 тыс. рублей.

ГБУ РД «Туристский центр «Дербент 2000»

- в нарушение статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н, в ГБУ РД «Туристский центр «Дербент 2000» не сформирована и не утверждена Учетная политика;

- в нарушение пункта 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» ГБУ РД «Туристский центр «Дербент 2000» не размещены на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) следующие документы:

- отчет о результатах деятельности и использовании закрепленного имущества;

- сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

В соответствии с п. 2 Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 года № 3210-у в ГБУ РД «Туристский центр «Дербент 2000» приказом от 10 января 2021 года №001/В установлен лимит остатка наличных денег на конец рабочего дня в размере 100,0 тыс. рублей.

- в нарушение Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 года № 3210-у выявлены следующие нарушения:

- в нарушение пункта 4.4 приходные и расходные кассовые ордера не погашены штампами «Оплачено», «Получено», подтверждающими кассовые операции;

- в нарушение пункта 6.3 имеются случаи нарушения сроков предоставления отчетов подотчетными лицами за ранее полученные авансы.

- в нарушение приказа Минздрава РФ от 12 марта 2012 года № 220н «Об утверждении единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников туризма», у заместителя директора ГБУ РД «Туристский центр «Дербент 2000» не имеется высшее профессиональное образования по направлениям подготовки «Экономика и управление на предприятиях туризма и гостиничного хозяйства», «Менеджмент туризма», «Управление персоналом», в результате чего в 2021 году были произведены неправомерные выплаты на общую сумму 653,5 тыс. рублей, в том числе начисления на оплату труда 151,6 тыс. рублей.

Проведенной проверкой установлены нарушения постановления Правительства Республики Дагестан от 6 ноября 2018 года N 164 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Дагестан», так в частности:

- в нарушение пункта 61 основные сведения о результатах реализации государственной программы, выполнении целевых показателей, об объеме затраченных на реализацию государственной программы финансовых средств, а также о результатах мониторинга реализации программных мероприятий не размещаются в средствах массовой информации и на официальном сайте ответственного исполнителя в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не реже двух раз в год;

- в нарушение пункта 47 соисполнители Программы не представляют ответственному исполнителю копии актов, подтверждающих сдачу и прием в эксплуатацию объектов, строительство которых завершено, актов выполнения работ и иных документов, подтверждающих исполнение обязательств по заключенным государственным контрактам в рамках реализации мероприятий и проектов государственной программы;

- в нарушение пункта 10 п) Программа не содержит сведения о порядке сбора информации и методике расчета показателей (индикаторов) государственной программы.

- в нарушение требований части 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ Заказчиком размещен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций 02.04.2021 года, то есть с нарушением регламентного срока, установленного законодательством о контрактной системе.

С учетом изложенного и на основании статьи 21 Закона РД «О Счетной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований» принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в частности:

- привести в соответствие профильное образование отдельных сотрудников подведомственных учреждений занимаемым должностям;

- не допускать неэффективного использования имущества, закрепленного за Министерством и подведомственными учреждениями;

- принять меры по закреплению на праве оперативного управления земельного участка прилегающего к зданию Министерства;

- привести штатную численность административно-управленческого персонала аппарата Министерства по туризму и народным художественным промыслам Республики Дагестан в соответствие с нормативно-правовыми актами;

- усилить контроль за ведением бухгалтерского учета в Министерстве и подведомственных учреждениях;

- при выплатах стимулирующего характера обеспечить учет критериев, условий, а также проведение оценки деятельности работников;

- обеспечить выполнение требований Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок;

- обеспечить размещение на официальном сайте в сети «Интернет» информации о ходе и результатах реализации государственной программы, а также годового отчета.

- в установленном порядке привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения законодательства.

**Аудитор Счетной палаты
Республики Дагестан**



К. Мирзаалиев