**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, выделенных в 2018-2019 годах государственному автономному учреждению Калужской области «Агентство по развитию туризма»**

В соответствии с пунктом 1.2.4 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2020 год было проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области, выделенных в 2018-2019 годах государственному автономному учреждению Калужской области «Агентство по развитию туризма».

В результате проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Незаконное использование бюджетных средств

- в нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 1.2.2 Закона № 245-ОЗ, пункта 1.1.2 Закона № 514-ОЗ и пункта 2.2.6 Положения об оплате труда выплаты производились за выполнение работ, уже предусмотренных должностной инструкцией, без дополнительного объёма работ (фактически увеличения объёма работ не происходило).

Расходы за счет средств областного бюджета направленные на оплату объёма работ, предусмотренного должностными инструкциями работников, без увеличения объёма работ, являются незаконным использованием средств областного бюджета;

- нарушение статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации, Положения об оплате труда и приказов министерства культуры и туризма Калужской области (от 31.10.2018 № 146-к, от 19.11.2018 № 174-к и от 27.11.2018 № 177-к) в части установления доплаты в размере разницы в должностных окладах главному специалисту Макаровой М.В., исполняющей обязанности руководителя учреждения на период командировки генерального директора Учреждения.

Доплата произведена за 11 рабочих дней вместо 10, что привело к завышению расходов, являющихся незаконным использованием средств областного бюджета;

- нарушение пункта 2.3.5 Закона № 245-ОЗ и пункта 2.3.7 Положения об оплате труда вследствие произведённых Учреждением поощрительных выплат работникам по итогам работы за 2018 год, которые не предусмотрены действующим законодательством и локальным актом Учреждения.

- нарушение пункта 4.13 Устава Учреждения от 03.05.2018. За счёт субсидии на государственное задание произведены расходы на содержание недвижимого имущества (нежилые помещения по адресу пл. Старый Торг, 5), не закреплённого за ГАУ КО «АРТ», что является незаконным расходованием бюджетных средств.

2. Неэффективное использование бюджетных средств. – начисления на выплаты по оплате труда) выразившееся в несоблюдении принципа достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) определённого статьёй 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно выплата премии без подтверждения исполнения показателя оценки эффективности деятельности работника Учреждения.

3. Нарушения и замечания, не имеющие стоимостной оценки.

3.1. В сноске к колонке «Источник информации о значении показателя» раздела 3.2 «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем работы» приложения № 2 к Положению о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калужской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утверждённому постановлением Правительства Калужской области от 31.12.2015 № 763 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Калужской области и финансовом обеспечении выполнения государственного задания», дано определение, что источником информации служат документы первичного учета, установленные государственным учреждением, или документы по форме, утвержденной государственным учреждением.

Постановлением № 763 не определены унифицированные формы документов, принимаемые в качестве источника информации о значении показателя государственной услуги при формировании отчёта о выполнении государственного задания.

3.2. В соответствии с Уставом, утверждённым приказом министерства экономического развития Калужской области от 09.01.2019 № 8-п, Предметом деятельности Учреждения является оказание содействия инициатору инвестиционного проекта в намерении реализации и (или) реализации инвестиционного проекта в сфере туризма на территории Калужской области.

В пункте 2.2 Устава Агентства указано, что основной целью деятельности является сопровождение инвестиционных проектов субъектов туристской индустрии, реализующихся и планируемых к реализации на территории Калужской области, создание благоприятных условий для реализации туристской индустрии в Калужской области.

На момент проверки в работе Агентства находятся 16 инвестиционных проектов. По трём из них заключены соглашения о взаимодействии по реализации на территории Калужской области инвестиционных проектов.

На данном этапе участники мероприятий не приступили к активной реализации ни одного проекта, вывод об эффективной работе Агентства в данной сфере сделать невозможно.

Необходимо активизировать данное направление деятельности Агентства в целях более эффективной реализации заключённых соглашений в рамках инвестиционных туристических проектов, в том числе заявленных, и привлечения инвестиций в сферу туризма Калужской области.

Часть показателей выполнения государственного задания носит формальный характер, существенного влияния на увеличение туристического потока и реализацию инвестиционных проектов оказать не может.

Необходимо рассмотреть возможность получения информации о достигнутых результатах по итогам проведённых мероприятий в рамках государственного задания.

3.3. В нарушение статьи 349.5 Трудового кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Калужской области от 07.06.2017 № 347 «Об утверждении Правил размещения информации о среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений и государственных унитарных предприятий Калужской области и представления указанными лицами данной информации» информация о среднемесячной заработной плате генерального директора Агентства не была размещена на сайте министерства экономического развития.

3.4. Нарушение части 3 статьи 213 Трудового кодекса Российской Федерации, статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» и пункта 16 приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», а именно отсутствие послерейсовых медицинских осмотров водителя транспортного средства и отметок об их результатах в первичных учётных документах (путевых листах).

3.5. Право осуществления иной приносящей доход деятельности определено в разделе 2 «Цели и предмет деятельности учреждения» Устава Агентства, утверждённого приказом министерства экономического развития Калужской области от 09.01.2019 № 8-п.

В проверяемый период Положение о порядке оказания платных услуг Агентством не разработано, услуги не оказывались.

Согласно отчёту Агентства «О финансовых результатах деятельности» (ф. 0503721) по состоянию на 01.01.2019 доходы от приносящей доход деятельности отсутствуют. Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (ф. 28643550), утверждённому генеральным директором Агентства 09.01.2019, доходы на 2019 год от иной приносящей доход деятельности не запланированы.

Таким образом, учреждением не реализовано право осуществления иной приносящей доход деятельности, определённое в разделе 2 «Цели и предмет деятельности учреждения» Устава.

3.6. В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация считается созданной как юридическое лицо с момента ее государственной регистрации в установленном законом порядке, имеет в собственности или в оперативном управлении обособленное имущество, отвечает (за исключением случаев, установленных законом) по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

В соответствии с пунктом 3 статьи 5 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» решение о создании автономного учреждения на базе имущества, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, принимается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

В нарушение вышеуказанных нормативных актов при своем создании ГАУ КО «АРТ» не было наделено имуществом.

3.7. В нарушение пункта 5 постановления Правительства Калужской области от 25.04.2018 № 256 «О создании государственного автономного учреждения Калужской области «Агентство по развитию туризма» в рамках осуществления необходимых юридических и организационных действий, связанных с созданием учреждения, Учредителем не приняты меры для закрепления имущества, указанного в приложении к Постановлению № 256, за ГАУ КО «АРТ» на праве оперативного управления.

3.8. Использование ГАУ КО «АРТ» в период с 24.05.2018 по 12.11.2018 нежилых помещений, расположенных по адресу г. Калуга, пл. Старый Торг, 5, находящихся в оперативном управлении и учитываемых на балансе другого учреждения, без согласия собственника, является нарушением пункта 2 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации.

3.9. Нарушение статьи 779 главы 39 ГК РФ вследствие отсутствия в предмете договоров, заключенных Учреждением с исполнителями работ:

- объёма работ и местонахождения объекта (договор от 06.08.2018 № 1);

- объёма работ (договоры от 04.02.2019 № 3/19, от 29.04.2019 № 12/19).

3.10. В нарушение пункта 333 раздела VII приложения № 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 № 157н учреждением в период с 13.11.2018 и по настоящее время не учитывается на забалансовом счёте 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» имущество (помещения 15, 16 общей площадью 73,3 кв. м, расположенные по адресу г. Калуга, ул. Театральная, 38 А), полученное в безвозмездное пользование от ГАУ КО «Агентство развития бизнеса» по договорам от 13.11.2018 № 1/2018/бп и от 14.10.2019 № 14/10/2019.

3.11. В 2018 году Учреждением размещался в ЕИС только изменённый план закупок путём внесения изменений с помощью функционала ЕИС (структурированный вид плана закупки), при этом документы, содержащие перечень внесенных изменений в ЕИС не размещались, что является нарушением пунктов 5 и 18 Постановления Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 «Положение о размещении в единой информационной системе информации о закупке».

*Данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 5 статьи 7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

Однако на момент проведения контрольно-проверочного мероприятия, согласно части 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях срок исковой давности по вышеуказанному факту истёк (1 год со дня совершения административного правонарушения).

В адрес государственного автономного учреждения Калужской области «Агентство по развитию туризма», министерства экономического развития Калужской области направлены представления с соответствующими предложениями по устранению выявленных нарушений.

 Итоги проверки рассмотрены на коллегии Контрольно-счётной палаты Калужской области.