**Информация об исполнении представлений по итогам проведения контрольного мероприятия «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2017 год главного администратора бюджетных средств области -**

**Министерства культуры области»**

(по состоянию на 30.12.2018)

Счетной палатой Тульской области в соответствии со статьей 264.4. БК РФ, статьей 30 Закона о бюджетном процессе области, пунктом 1.3.1.11. Плана работы на 2018 год, в период с 10.04.2018 по 04.05.2018 года подготовлено заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год Министерства культуры области.

**Субъекты проверки:**

Министерство культуры области;

- ГУК ТО «Тульская областная специальная библиотека для слепых»;

- ГУК ТО «Объединение ИКХМ.

**По итогам проверки** были выявлены недостатки в Учетной политике Министерства культуры области в части установления разграничений по ведению бюджетного учета с ГУ ТО «Централизованная бухгалтерия органов власти Тульской области», при выборочных проверках годовых отчетов подведомственных учреждений установлены нарушения формирования годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2017 год, которые привели к искажению годовой отчетности по отдельным строкам более чем на 10 %, а именно нарушение требований п. 333 Приказа Минфина России № 157н в части учета на забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование», недвижимого имущества, переданного Государственному учреждению культуры Тульской области «Тульская областная специальная библиотека для слепых» в безвозмездное пользование, в ГУК ТО «Объединение «ИКХМ», установлено нарушение законодательства о контрактной системе в части изменения существенных условий контракта, а также нарушения пункта 109 Инструкции № 174н по не отражению в бухгалтерском учете суммы пени по счету 20900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

По результатам контрольного мероприятия отчет направлен в Министерство культуры области.

В связи с выявленными случаями искажения бюджетной и бухгалтерской годовой отчетности за 2017 год в ГУК ТО «Тульская областная специальная библиотека для слепых» и ГУК ТО «Объединение ИКХМ» было рекомендовано Министерству культуры области принять меры по усилению контроля при принятии годовой отчетности подведомственных учреждений.

В целях устранения выявленных нарушений представления выданы:

- Министерству культуры области;

- ГУК ТО «Тульская областная специальная библиотека для слепых»;

- ГУК ТО «Объединение ИКХМ.

Информацию о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе направлена в контрольный комитет Тульской области.

Протоколы об административных правонарушениях направлены в соответствующие адреса мировых судей.

**В целях исполнения выданных представлений приняты следующие меры:**

**Министерством культуры Тульской области**

1. Представление СП ТО рассмотрено на рабочем совещании должностными лицами Министерства культуры области.

2.  Заключено дополнительное соглашение от 01.10.2018 №5 к договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета органов исполнительной власти Тульской области от 30.08.2013 №10 с разделением зон ответственности по ведению бухгалтерских счетов. Соответствующие изменения внесены в учетную политику Министерства приказом министерства культуры Тульской области от 29.10.2018 №127 «О внесении изменений в приказ от 11.01.2018 №6 "Об утверждении Положения об учетной политике министерства культуры Тульской области»

3. В целях усиления контроля за соблюдением действующего законодательства в отношении подведомственных учреждений, в части соблюдения требований бюджетного законодательства и законодательства о закупках, Министерство проводит ведомственный финансовый контроль финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений культуры и ведомственный контроль в сфере закупок. В 2018 году запланировано проведение пяти проверок.

**ГУК ТО «Тульская областная специальная библиотека для слепых»**

1. Представление СП ТО рассмотрено на рабочем совещании должностными лицами ГУК ТО «Тульская областная специальная библиотека для слепых».

2. В целях недопущения аналогичных нарушений усилен контроль за соблюдением действующего законодательства в части соблюдения бюджетного законодательства.

3. Помещение, предоставленное в безвозмездное пользование, с общей площадью 521,7 кв. м., поставлено на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

4. В связи с искажением годовой отчетности за 2017 год к должностному лицу Учреждения, допустившему нарушение, применено дисциплинарное взыскание в виде замечания (приказ от 07.06.2018 №33-к)

5. Постановлением мирового судьи от 14.06.2018 должностное лицо Учреждения признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.11 КоАП, с назначением административного штрафа в размере 5000 рублей, который уплачен 21.06.2018.

**ГУК ТО «Объединение ИКХМ**

1. По результатам рассмотрения Представления с руководителями и сотрудниками контрактной службы и финансово-экономического и планового отдела ГУК ТО «Объединение «ИКХМ»» было проведено совещание с целью усиления контроля в части ведения и отражения в бухгалтерском учете в полном объеме фактов хозяйственной жизни, возникающих при исполнении) контрактов и договоров, а также усиления работы по соблюдению положений Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

2. Генеральным директором ГУК «Объединение «ИКХМ» издан приказ «Об усилении контроля в работе структурных подразделений» от 01.06.2018 №237/1 в части ведения и отражения в бухгалтерском учете в полном объеме фактов хозяйственной жизни, возникающих при исполнении контрактов и договоров.

3. Проводится работа по списанию суммы пени в размере 338,2 тыс. рублей, начисленных в связи с просрочкой исполнения подрядчиком обязательств по контракту от 08.08.2016 №2016/39 в соответствии с Правилами осуществления заказчиком списания сумм неустоек (штрафов, пеней), начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением в 2015 и (или) 2016 годах обязательств, предусмотренных контрактом, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 04.07ю2018 № 783.

4. Должностное лицо Учреждения, допустившее нарушение, привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания (приказ от 01.06.2018 №467/1 - лс).

5. По результатам рассмотрения протокола об административном правонарушении от 23.05.2018 № 13 (за грубое нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности) постановлением по делу об административном правонарушении от 06.06.2018 должностному лицу ГУК ТО «Объединение «ИКХМ»» назначен административный штраф в размере 5000 рублей. по ст. 15.11 КоАП, который уплачен 22.06.2018 года.

По информации Контрольного комитета области за нарушения законодательства о контрактной системе в соответствии с частью 1 статьи 4.5 КоАП постановления по делам об административных правонарушениях не могут быть вынесены по истечении одного года со дня совершения административных правонарушений (факты имели место апрель-май 2017 года).

По результатам рассмотрения, представления, выданные по результатам данного контрольного мероприятия полностью сняты с контроля (протокол решения Коллегии счетной палаты Тульской области от 24.01.2019 № 1).

**Аудитор О.П. Гремякова**