



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690091
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

В.В. Горчакову

14.07.2016 № 01-10/608
На № _____ от _____

Уважаемый Виктор Васильевич!

Направляем в Ваш адрес отчет о результатах контрольного мероприятия по проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения культуры "Приморская краевая филармония" за IV квартал 2014 года и 2015 год (далее - ГАУК "Приморская краевая филармония").

По результатам данного контрольного мероприятия руководству ГАУК "Приморская краевая филармония" предъявлено представление об устранении нарушений, департаменту культуры Приморского края направлена информация о результатах контрольного мероприятия. Отчет о контрольном мероприятии направлен Губернатору Приморского края, в Управление Федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю и Прокуратуру Приморского края.

Прошу направить материал указанного контрольного мероприятия в профильный комитет Законодательного Собрания Приморского края для рассмотрения.

Приложение: на 43 л. в 1 экз.

И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты

В.В. Волкова

Цитлионик
Наталья Владимировна
243 32 58

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/2654
Дата: 15.07.2016 Время: 16:14

ОТЧЕТ

о контрольном мероприятии по проверке отдельных вопросов финансово - хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения культуры "Приморская краевая филармония" за IV квартал 2014 года и 2015 год

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края", распоряжение заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 11.05.2016 № 20 "О проведении проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного Учреждения культуры "Приморская краевая филармония" за IV квартал 2014 и 2015 год", распоряжение заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 27.06.2016 № 20/2 "О продлении срока контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения культуры «Приморская краевая филармония» за IV квартал 2014 года и 2015 год".

Состав исполнителей: главный инспектор аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края Н.В. Цитлионик, инспектор аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края А.М. Тарулис, инспектор юридической инспекции Контрольно-счетной палаты Приморского края С.Ф. Гайчук.

Предмет контрольного мероприятия: отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония".

Проверяемая организация: ГАУК "Приморская краевая филармония".

Проверяемый период деятельности: IV квартал 2014 и 2015 год.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 16.05.2016 по 06.07.2016.

Краткая информация о проверяемой организации:

Государственное автономное Учреждение культуры "Приморская краевая филармония" (далее - ГАУК "Приморская краевая филармония", Учреждение) создано на основании приказа Приморского краевого управления по делам искусств от 15.09.1939 № 65 в форме государственного предприятия "Государственная краевая филармония" и находится в ведении департамента культуры Приморского края.

Функции и полномочия учредителя ГАУК "Приморская краевая филармония" от имени Приморского края, в пределах своей компетенции, осуществляет Администрация Приморского края, департамент земельных и имущественных отношений Приморского края - орган по управлению имуществом и департамент культуры Приморского края - отраслевой орган исполнительной власти.

Свою деятельность ГАУК "Приморская краевая филармония" осуществляет на основании Устава, утвержденного распоряжением департамента имущественных отношений Приморского края от 23.12.2011 № 827-р.

Согласно Уставу основные цели деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония":

формирование и удовлетворение духовных потребностей зрителя в области культуры;

пропаганда достижений отечественной и мировой музыкальной культуры и народного творчества;

музыкально-эстетическое воспитание зрителя;

развитие новых форм концертного обслуживания и услуг и другие.

Основной вид деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония" – организация и постановка театральных и оперных представлений, концертов и прочих сценических выступлений.

В соответствии с Уставом органом управления ГАУК "Приморская краевая филармония" является директор, осуществляющий текущее руководство.

Функции Наблюдательного совета исполняет отраслевой орган – департамент культуры Приморского края.

Формирование художественных и попечительских советов Уставом не предусмотрено.

В проверяемом периоде ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность ГАУК "Приморская краевая филармония" являлись:

с правом первой подписи банковских и кассовых документов:

директор Заруцкая Валерия Олеговна - с 06.10.2014 по 20.02.2016 (приказ ГАУК "Приморская краевая филармония" от 01.02.2016 № 8/л о прекращении трудового договора от 30.09.2014 №113/14);

временно исполняли обязанности директора – с 01.07.2015 по 06.07.2015 Сергеева Татьяна Валерьевна (художественный руководитель), с 24.07.2015 по 21.08.2015, с 13.01.2016 по 20.02.2016 и с 21.02.2016 до назначения директора на постоянной основе (до 04.03.2016) Шестаков Роман Дмитриевич (заместитель директора по концертной работе).

с правом второй подписи банковских и кассовых документов:

главный бухгалтер Пермякова Лариса Владимировна – с 07.10.2011 по 31.12.2014 (приказ ГАУК "Приморская краевая филармония" от 22.12.2014 № 155/л о прекращении трудового договора от 07.10.2011 № 33), в ее отсутствие бухгалтер Дружинина Любовь Андреевна - (до 31.12.2014);

главный бухгалтер Москвитина Ольга Вячеславовна – с 29.12.2014 по настоящее время (приказ о приеме на работу от 29.12.2014 № 170/л).

Юридический адрес и место фактического нахождения ГАУК "Приморская краевая филармония": 690091, г. Владивосток, ул. Светланская, 15.

Объем проверенного финансирования составляет **167 737,0** тыс. рублей, в том числе:

средства краевого бюджета – **123 968,0** тыс. рублей (2014 год - 64 150,0 тыс. рублей; 2015 год – 59 818,0 тыс. рублей);

поступления от иной приносящей доход деятельности – **43 769,0** тыс. рублей (2014 год - 19 666,7 тыс. рублей; 2015 год - 24 102,3 тыс. рублей).

1. Ресурсное обеспечение деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония" в 2014 – 2015 годах

Уточненный План финансово-хозяйственной деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония" на 2014 год утвержден директором департамента культуры Приморского края Алеко А.Н. от 31.12.2014 с объемом поступлений и выплат в сумме 84 398,1 тыс. рублей (с учетом остатка на начало 2014 года в сумме 383,7 тыс. рублей).

Ресурсное обеспечение деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония" сложилось за счет следующих источников:

в 2014 году:

краевой бюджет при плане в сумме 64 292,4 тыс. рублей поступили в сумме 64 153,0 тыс. рублей, освоены в сумме 64 150,0 тыс. рублей или на 99,8 %;

собственные доходы при плане 20 105,7 тыс. рублей (с учетом остатка на начало 2014 года в сумме 383,7 тыс. рублей) поступления составили 19 327,9 тыс. рублей или на 96 %. По данным Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) освоено 19 666,7 тыс. рублей или на 97,8 %.

По данным формы 0503737 годового бухгалтерского отчета за 2014 год, остаток средств от приносящей доход деятельности на 01.01.2015 составил 44,8 тыс. рублей (строка 700 формы 0503737).

В нарушение пункта 16 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н остатки средств не отражены в форме 0503737 годового бухгалтерского отчета за 2015 год на 1 января года, следующего за отчетным.

в 2015 году:

краевой бюджет при плане в сумме 59 820,5 тыс. рублей поступили в сумме 59 820,5 тыс. рублей, освоены в сумме 59 818,0 тыс. рублей (практически в полном объеме);

собственные доходы при плане 25 112,3 тыс. рублей по данным Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности за 2015 год поступили в полном объеме. Исполнение плановых назначений за счет собственных средств составило 24 102,3 тыс. рублей или 96 %. Остаток средств от приносящей доход деятельности на 01.01.2016 по данным бухгалтерской отчетности 1 010,0 тыс. рублей.

2. Соблюдение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

2.1. Общая информация

Правовую основу закупочной деятельности Учреждения составляют положения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ), а также Положение о закупке товаров, работ, услуг государственным автономным Учреждением культуры «Приморская краевая филармония» (далее – Положение о закупке).

2.2. Положение о закупке товаров, работ, услуг государственным автономным Учреждением культуры «Приморская краевая филармония»

Информация о размещенных в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – ЕИС) положений о закупке представлена в таблице:

№	Дата утверждения	Дата размещения в ЕИС	Сведения о субъекте, утвердившем Положение о закупке
1	09.02.2012	07.11.2012	Наблюдательный совет Учреждения
2	Сведения о дате утверждения в ЕИС отсутствуют. Согласно представленным Учреждением данным положение утверждено приказом от 18.12.2012 № 219/1	22.12.2012	Директор Учреждения
3	14.08.2013	14.08.2013	И.о. директора департамента культуры Приморского края

В нарушение части 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ положение о закупке, утвержденное 09.02.2012, размещено в ЕИС с пропуском установленного законом срока на 8 месяцев 29 дней - 07.11.2012, то есть.

В нарушение требований части 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ все версии положения о закупке, размещенные в ЕИС, не содержат порядка заключения и исполнения договоров.

При этом необходимо обратить внимание Учреждения на то, что отсутствие в положении о закупке, например, норм о сроке и порядке подписания договора повлечет для заказчика (Учреждения) невозможность (либо отсутствие законных оснований) для признания победителя закупки уклонившимся от заключения договора при нарушении сроков подписания договора (при непредставлении победителем закупки заказчику подписанного в установленный заказчиком срок договора) в соответствии с положениями части 2 статьи 5 Федерального закона № 223-ФЗ.

Кроме того, положение о закупке не содержит порядка определения начальной (максимальной) цены договора. В целях эффективного расходования средств Учреждению рекомендовано предусмотреть в положении о закупке порядок определения начальной (максимальной) цены договора.

Стоит также отметить, что положения пунктов 5.16.16, 6.3 положения о закупке содержат отсылочные нормы на положения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», утратившего силу с 01.01.2014.

Положением о закупке, утвержденном 14.08.2013, не предусмотрена обязанность Учреждения размещать в ЕИС не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, сведений в соответствии с пунктом 4 части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

Учитывая изложенное, Учреждению следует привести положение о закупке в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2.3. План закупки товаров, работ, услуг

По смыслу положений Федерального закона № 223-ФЗ заказчик осуществляет закупку товаров, работ, услуг в соответствии с планом, за исключением случаев, установленных названным федеральным законом, а также Правилами формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 (далее - Правила формирования плана закупки товаров (работ, услуг)).

Из размещенной в ЕИС информации следует, что план закупок Учреждения на 2014 год размещен 18.01.2014. В течение года, на период действия которого формировался план, изменения в такой план Учреждением не вносились.

В нарушение пункта 7 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) план закупки на 2014 год не содержит ни помесечную, ни поквартальную разбивку.

Стоит отметить, что в соответствии с пунктом 10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) срок подготовки плана закупки, а также порядок подготовки заказчиком проекта плана закупки определяются заказчиком самостоятельно с учетом установленных требований, в том числе требований, предусмотренных настоящими Правилами.

Вместе с тем, если обратиться к Положению о закупке товаров, работ, услуг государственным автономным Учреждением культуры «Приморская краевая филармония», утвержденному 14.08.2013, - срок подготовки плана закупки, а также порядок подготовки заказчиком проекта плана закупки Учреждением не регламентирован.

В нарушение подпункта 5 пункта 1 Требований к форме плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 (Далее – Требования к форме плана закупки товаров (работ, услуг)), в строках плана закупок Учреждения на 2014 год под порядковыми номерами 2, 3, 11, 12, 17, 21 не заполнены сведения о количестве (объеме) планируемых к закупке товаров, работ, услуг.

Согласно сведениям, размещенным в ЕИС, план закупок Учреждения на 2015 год размещен 31.12.2014. Всего в ЕИС размещено 4 версии плана закупок на 2015 год (21.09.2015, 11.12.2015, 11.12.2015, 16.12.2015).

В нарушение подпункта 5 пункта 1 Требований к форме плана закупки товаров (работ, услуг), в строках плана закупок Учреждения на 2015 год под порядковыми номерами 2, 3, 11, 12, 17, 21, 31, 32, 38, 39 не заполнены сведения о количестве (объеме) планируемых к закупке товаров, работ, услуг.

2.4. Сведения об осуществленных Учреждением в проверяемый период закупках товаров, работ, услуг

Согласно сведениям, опубликованным в ЕИС, в проверяемый период Учреждением размещены сведения о проведении 4 процедур закупок, при этом две закупки были отменены.

Сведения о завершенных закупках представлены в таблице:

№	Способ закупки/номер извещения	Предмет закупки	Дата размещения в ЕИС	НМЦК (в руб.)	Цена контракта (в руб.)
1	Запрос котировок/31401618179	Право на заключение договора на выполнение демонтажных работ облицовки фасада, кондиционеров и облицовки стен фасада здания ГАУК «Приморская краевая филармония»	21.10.2014	4 499 985,00	4 450 000,00
2	Открытый аукцион в электронной форме/31502946821	Право на заключение договора на поставку светодиодного экрана с последующим монтажом и пуско-наладочными работами	12.11.2015	4 000 000,00	2 080 000,00

Нарушений требований положения о закупке, утвержденного 14.08.2013, при выборе способа осуществления приведенных в таблице закупок не установлено.

Согласно представленной Учреждением информации в IV квартале 2014 года заключено 73 договора по результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 16 445 547,74 рублей. Информация о договорах, заключенных в IV квартале 2014 года, представлена в таблице:

№	Период	Количество договоров	Общая сумма заключенных договоров (в рублях)
1	Октябрь 2014	24	2 361 693,75
2	Ноябрь 2014	15	5 284 494,00
3	Декабрь 2014	34	6 437 666,24
Итого:		73	16 445 547,74

Из анализа предметов договоров, заключенных по результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в IV квартале 2014 года, усматривается, что основная их часть заключена на основании пункта 5.16.12 положения о закупке, утвержденного 14.08.2013 (осуществление

поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг на сумму, не превышающую двух миллионов рублей, по одной сделке).

Необходимо отметить, что представленная к проверке отчетность Учреждения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (далее – отчетность) за IV квартал 2014 года содержит неправильные данные, а именно:

А) В соответствии с размещенной в ЕИС отчетности Учреждения за декабрь 2014 года в декабре Учреждением заключено 34 договора на общую сумму 6 437 666, 24 рубля. Вместе с тем, в строке 30 отчетности в качестве заключенного договора указано дополнительное соглашение от 25.12.2014 б/н к договору информационных услуг («КонсультантПлюс»). Таким образом, фактически Учреждением в декабре 2014 года по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заключено 33 договора.

Учитывая изложенное, фактически Учреждением в IV квартале 2014 года по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заключено 72 договора на общую сумму 16 445 547, 74 рублей (с учетом дополнительного соглашения от 25.12.2014 б/н к договору информационных услуг («КонсультантПлюс»)).

Согласно представленной Учреждением информации в 2015 году заключено 114 договоров по результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 14 753 973,06 рублей. Информация о договорах, заключенных в 2015 году, представлена в таблице:

№	Период	Количество договоров	Общая сумма заключенных договоров (в рублях)
1	Январь 2015	17	1 328 705, 91
2	Февраль 2015	4	513 821, 12
3	Март 2015	3	1 163 000, 00
4	Апрель 2015	12	1 004 002, 77
5	Май 2015	5	666 121, 10
6	Июнь 2015	8	720 273, 77
7	Июль 2015	5	438 600, 00
8	Август 2015	2	195 000, 00
9	Сентябрь 2015	8	684 925, 00
10	Октябрь 2015	24	2 236 636, 39
11	Ноябрь 2015	19	2 116 550, 00
12	Декабрь 2015	7	3 686 337, 00
Итого:		114	14 753 973, 06

Необходимо отметить, что представленная к проверке отчетность Учреждения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) за 2015 год (далее – отчетность) содержит неправильные данные, а именно:

А) В соответствии с размещенной в ЕИС отчетности Учреждения за январь 2015 года в январе Учреждением заключено 17 договоров на общую сумму 1 328 705, 91 рублей. Вместе с тем, в строке 14 отчетности в качестве

заключенного договора указано дополнительное соглашение от 19.01.2015 № 1 к договору от 13.01.2015 № 01-01/2015. Таким образом, фактически Учреждением в январе 2015 года по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заключено 16 договоров.

Б) В соответствии с размещенной в ЕИС отчетности Учреждения за сентябрь 2015 года в сентябре Учреждением заключено 8 договоров на общую сумму 684 925, 00 рублей. Вместе с тем, в строке 6 отчетности в качестве заключенного договора указано соглашение от 18.09.2015 № 1 о расторжении договора от 11.06.2015 № 24. Таким образом, фактически Учреждением в сентябре 2015 года по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заключено 7 договоров.

В) В соответствии с размещенной в ЕИС отчетности Учреждения за октябрь 2015 года в октябре Учреждением заключено 24 договора на общую сумму 2 236 636, 39 рублей. Вместе с тем, в строке 9 отчетности в качестве заключенного договора указано соглашение от 06.10.2015 № 1 о расторжении договора от 28.05.2015 № 22. Таким образом, фактически Учреждением в октябре 2015 года по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заключено 23 договора.

Учитывая изложенное, фактически Учреждением в 2015 году по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заключено 111 договоров на общую сумму 14 753 973,06 рублей (с учетом дополнительного соглашения от 19.01.2015 № 1 к договору от 13.01.2015 № 01-01/2015).

Учреждением в нарушение требований пункта 2 части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 8.1.2 положения о закупке, утвержденного 14.08.2013, в ЕИС не размещены сведения о 106 договорах, заключенных в IV квартале 2014 года, и 324 договорах, заключенных в 2015 году, по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Неразмещение Учреждением вышеуказанной информации свидетельствует о нарушении установленного пунктом 1 части 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ принципа информационной открытости закупки, являющегося первостепенным условием закупочной деятельности, регулируемой нормами Федерального закона № 223-ФЗ.

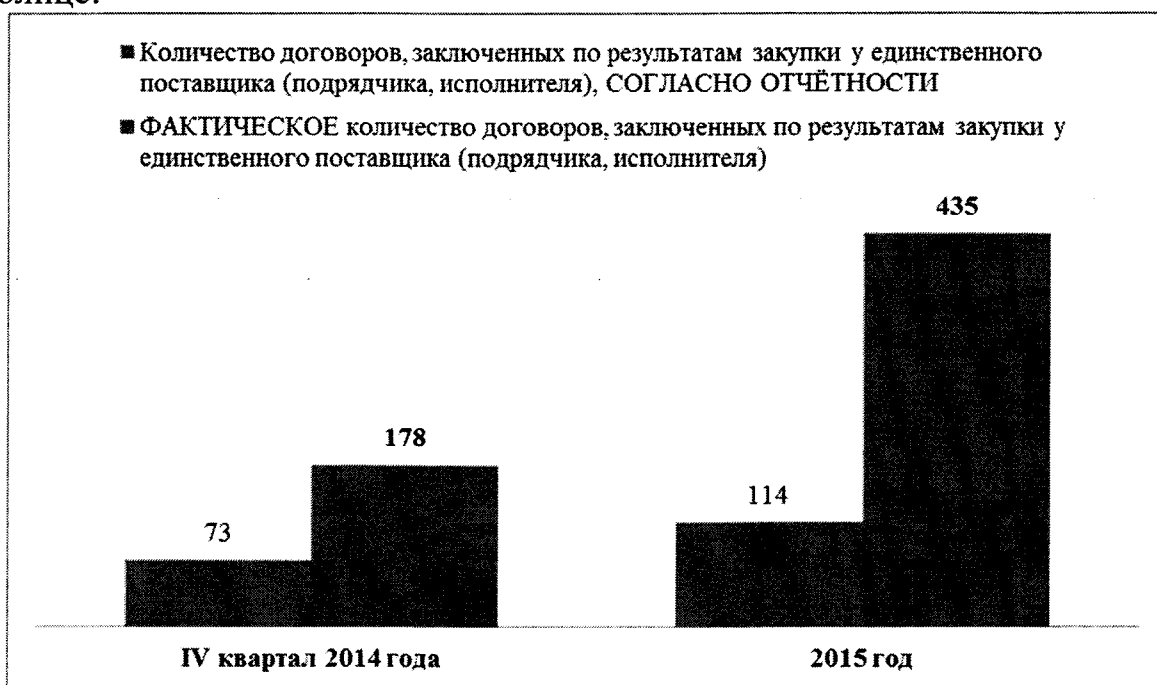
При этом следует отметить, что установленное частью 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ право заказчика не размещать в ЕИС сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает сто тысяч рублей, а также стоимость которых не превышает пятьсот тысяч рублей при условии, если годовая выручка заказчика за отчетный финансовый год составляет более чем пять миллиардов рублей, не распространяется на положения части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, предусматривающие обязанность заказчика размещать в ЕИС сведения о договорах.

Указанная позиция согласуется с позицией ФАС России, изложенной в пункте 4 письма от 24.12.2012 № ИА/44015/12 «О направлении разъяснений по вопросам применения Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

С учетом размещенных в ЕИС сведений, а также представленных к проверке документов, в проверяемый период Учреждением **всего заключено 614 договоров**, из них по результатам открытого аукциона в электронной форме – 1 договор, по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) - 613 договоров.

Таким образом, в проверяемый период Учреждением преимущественно осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – 99 %, и всего лишь 1 % от общего объема – конкурентные закупки.

Информация о расхождениях в сведениях, содержащихся в отчетности Учреждения, размещенной в ЕИС, по количеству договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), и фактическими данными представлена в диаграмме и таблице:



Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	Отчетность, размещенная в ЕИС		Фактически заключено договоров		Расхождения	
	IV квартал 2014 года	2015 год	IV квартал 2014 года	2015 год	IV квартал 2014 года	2015 год
Единственный поставщик (подрядчик, исполнитель)	73	114	178	435	105	321

2.5. Соблюдение законности при осуществлении закупок

1) Запрос котировок (извещение № 31401618179):

В силу положений части 5.1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключаются заказчиком в соответствии с планом (если сведения о таких закупках в обязательном порядке подлежат включению в план закупки согласно принятому в соответствии с частью 2 статьи 4 настоящего Федерального закона порядку формирования этого плана, размещенным в ЕИС (если информация о таких закупках подлежит размещению в ЕИС в соответствии с настоящим Федеральным законом), за исключением случаев, установленных в данной части статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ заказчик размещает в ЕИС план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг, порядок и сроки размещения в единой информационной системе такого плана, требования к форме такого плана устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Пунктом 2 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) установлено, что в план закупки включаются сведения о закупке товаров (работ, услуг), необходимых для удовлетворения потребностей заказчика.

Вместе с тем, в план закупки товаров (работ, услуг) Учреждения на 2014 год сведения о проведении в октябре 2014 года закупки путем запроса котировок на право заключения договора на выполнение демонтажных работ облицовки фасада, кондиционеров и облицовки стен фасада здания ГАУК «Приморская краевая филармония» не включены.

Учитывая изложенное, указанные действия Учреждения противоречат пункту 2 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и нарушают положения части 5.1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ (содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 5 статьи 7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Согласно размещенному в ЕИС извещению о проведении запроса котировок датой и временем рассмотрения и оценки котировочных заявок является 03.11.2014 в 13:00. Вместе с тем, согласно сведениям, опубликованным в разделе «Протокол № 31401618179-01. Общие сведения» процедура рассмотрения и оценки котировочных заявок проводилась Учреждением 29.10.2014 13:00, в то время как в размещенном протоколе такой датой является 03.11.2014.

2) Открытый аукцион в электронной форме (извещение № 31502946821):

В нарушение пункта 5.3 положения о закупке, утвержденного 14.08.2013, извещение о проведении открытого аукциона в электронной форме (извещение № 31502946821) размещено в ЕИС менее чем за двадцать дней до окончания срока подачи заявок на участие в аукционе: извещение

размещено 12.11.2015, срок окончания подачи заявок на участие в аукционе 02.12.2015, таким образом, при размещении извещения 12.11.2015, минимальным сроком окончания подачи заявок на участие в аукционе должно было являться 03.12.2015.

Согласно заполненной Учреждением формы «Общая информация» в графе «Предоставление документации» ошибочно указано на порядок направления заявки на участие в электронном аукционе, а также установлена плата за предоставление конкурсной документации в размере 20 000 рублей.

Вместе с тем, согласно документации, размещенной Учреждением в ЕИС, размер платы за предоставление конкурсной документации не установлен. Сумма в размере 20 000 рублей документацией о закупке установлена в качестве обеспечения заявки на участие в открытом аукционе в электронной форме.

Стоит также отметить, что Учреждением в проект договора, являющегося неотъемлемой частью извещения о закупке и документации о закупке, в раздел 2 «Цена по договору и порядок расчетов» в пункт 2.1. уже внесена информация об общей цене договора и составляет 4 000 000 (четыре миллиона) рублей, в том числе НДС 18 % в размере 610 169,49 рублей (шестьсот десять тысяч сто шестьдесят девять рублей 49 копеек).

Вместе с тем, проведение открытого аукциона в электронной форме предполагает возможность Учреждения заключить договор по предложенной участником аукциона цене, которая предположительно может быть меньше начальной (максимальной) цены договора, установленной Учреждением с учетом цели проведения аукциона. Последующее заключение договора по результатам такого аукциона предполагает не внесение изменений в его проект, как составляющую часть извещения о закупке и документации о закупке, а лишь заполнение разделов такого проекта договора на основании результатов состоявшегося открытого аукциона в электронной форме, в том числе положений о цене договора.

Во исполнение требований раздела 3 положения о закупке, утвержденного 14.08.2013, Учреждением издан приказ от 11.11.2015 № 123 о создании комиссии для осуществления закупочной деятельности Учреждения, в составе 5 сотрудников.

Стоит отметить, что с учетом положений пункта 3.2 положения о закупке, утвержденного 14.08.2013, вышеназванным приказом надлежало также назначить секретаря комиссии.

Кроме того, из буквального толкования положений раздела 3 положения о закупке, утвержденного 14.08.2013, следует, что до размещения на официальном сайте извещения о проведении открытого конкурса или открытого аукциона, о проведении запроса котировок принимаются решения о создании единой комиссии по закупке товаров, работ, услуг. Таким образом, наименование созданной приказом от 11.11.2015 № 123 комиссии не соответствует требованиям положения о закупке, утвержденного 14.08.2013.

По результатам открытого аукциона в электронной форме 11.12.2015 Учреждением заключен «муниципальный контракт» № 251021. Вместе с тем, Учреждение не является муниципальным образованием, в связи с чем, не может заключать муниципальные контракты. Кроме того, по смыслу положений Федерального закона № 223-ФЗ заказчики заключают по результатам закупки договор.

В преамбуле заключенного по результатам открытого аукциона в электронной форме договора отсутствует ссылка на протокол проведения открытого аукциона в электронной форме от 07.12.2015.

3) Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя):

При заключении в проверяемый период договоров указанным способом Учреждением ни в одном из представленных к проверке договорах преамбулой не определено конкретное основание, предусмотренное положением о закупке, утвержденным 14.08.2013, в соответствии с которым заключается договор с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Часть представленных к проверке договоров поставки заключена без согласования условий о товаре. При этом в таких договорах условия о предметах договоров содержат следующие формулировки: «поставщик обязуется произвести поставку канцелярских товаров и бытовой химии», «Поставщик обязуется передать в собственность Покупателю товар согласно оформленным документам», «Поставщик обязуется выполнить поставку электротоваров», «Поставщик обязуется выполнить поставку катриджей», «Поставщик обязуется поставить в собственность Покупателя, а Покупатель обязуется принять и оплатить товар», например:

договор от 03.04.2015 № 31,
договор от 16.03.2015 № 7,
договор от 15.01.2015 № 01/01/2015,
договор от 01.04.2015 № 276,
договор от 01.11.2015 № 01/11/2015.

Договор поставки является разновидностью договора купли-продажи, в связи с чем в соответствии с пунктом 5 статьи 454 Гражданского кодекса Российской Федерации к нему применяются общие нормы закона о договорах купли-продажи, если иное не установлено правилами о договорах поставки. Поскольку в отношении предмета договора поставки специальными правилами не установлено иное, при согласовании данного условия сторонам договора следует руководствоваться общими положениями о договорах купли-продажи (статьи 455, 465 ГК РФ).

При этом условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара.

Таким образом, если условие о предмете договора не согласовано, договор считается незаключенным, то есть не порождает для его сторон

никаких прав и обязанностей (часть 1 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Несмотря на введение Федеральным законом от 08.03.2015 № 42-ФЗ пункта 3 статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации, исключающего право стороны, принявшей от другой стороны полного или частичного исполнения по договору либо иным образом подтвердившей действие договора, требовать признания этого договора незаключенным, если заявление такого требования с учетом конкретных обстоятельств будет противоречить принципу добросовестности (пункт 3 статьи 1 Гражданского кодекса Российской Федерации), в целях недопущения в дальнейшем возникновения споров в ходе исполнения договоров поставки Учреждению рекомендуется конкретизировать условия о товарах с учетом положений Гражданского кодекса Российской Федерации.

Предметом договора от 19.01.2015 № 14 (с ООО «Бюджетник») является оказание услуг в области информационных технологий (настройка и сопровождение программного обеспечения заказчика, для работы в СУФД, генерации ключей для работы в АСФК и электронными площадками по 44-ФЗ) и другие аналогичные работы.

Вместе с тем, Учреждение не является субъектом, осуществляющим закупочную деятельность в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Пунктом 11.1 договора от 19.01.2015 № 93827442320 (с ОАО «Ростелеком») предусмотрена оплата Учреждением по договору за счет средств федерального бюджета. Однако Учреждение в проверяемый период не являлось получателем средств из федерального бюджета.

Положениями Федерального закона № 223-ФЗ не установлены обязательные условия заключаемых заказчиками по результатам закупки договоров. Вместе с тем, необходимо обратить внимание Учреждение на необходимость установления в договорах всех предусмотренных законом условий для минимизации рисков возникновения спорных ситуаций.

Например, договором от 25.12.2014 № 61 (с ООО «СКТБ «Омега» на поставку товаров) не предусмотрены условия об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору.

Кроме того, обращает на себя внимание ненадлежащее хранение договоров в Учреждении. Так в ходе исследования представленных к проверке папок с договорами за 2015 год обнаружены договоры за 2012 год, 2014 год, 2016 год, а также иные документы, не относящиеся к договорам, заключенным Учреждением в 2015 году.

2.6. Размещение в ЕИС отчетности

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка соблюдения Учреждением требований части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, итоги которой представлены в таблице:

Период	Договоры, заключенные	Договоры, заключенные по	Договоры, заключенные по	Договоры, заключенные по
--------	-----------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

	по результатам закупки товаров, работ, услуг	результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)	результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ	результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства
IV квартал 2014 года	Не размещена отчетность за весь проверяемый период	Отчетность размещена за каждый месяц	Договоры не заключались, отчетность не размещалась	Не размещена отчетность за весь проверяемый период
<i>Сведения о нарушении Федерального закона № 223-ФЗ</i>	Пункт 1 части 19 статьи 4	Нарушений не установлено	Пункт 3 части 19 статьи 4	Пункт 4 части 19 статьи 4
2015 год	Отчетность размещена за каждый месяц	Отчетность размещена за каждый месяц	Договоры не заключались, отчетность не размещалась	Отчетность размещена за каждый месяц
<i>Сведения о нарушении Федерального закона № 223-ФЗ</i>	Нарушений не установлено	Нарушений не установлено	Пункт 3 части 19 статьи 4	Нарушений не установлено

Из анализа представленной в таблице информации следует, что в нарушение требований части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Учреждением в ЕИС не размещены:

1) Сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных Учреждением по результатам закупки товаров, работ, услуг (весь IV квартал 2014 года);

2) Сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства (весь IV квартал 2014 года);

3) Сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ (весь проверяемый период);

4) Сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг (весь IV квартал 2014 года).

При этом то обстоятельство, что Учреждением не заключались договоры, отчетность по которым не размещена, не свидетельствует об отсутствии у Учреждения обязанности по размещению таких сведений в соответствии с требованиями части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-

ФЗ, что подтверждается судебной практикой (например, постановление Арбитражного суда Московского округа от 23.03.2016 № Ф05-2212/2016 по делу № А41-52706/2015).

Неразмещение в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке товаров, работ, услуг, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц влечет наступление административной ответственности по части 5 статьи 7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административной ответственности.

Согласно отчетности, размещенной в ЕИС, в проверяемый период Учреждением заключены договоры, информация о которых представлена в таблице:

Период	Договоры, заключенные по результатам закупки товаров, работ, услуг	Договоры, заключенные по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)	Договоры, заключенные по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ	Договоры, заключенные по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства
IV квартал 2014 года	Сведения не размещены, процедуры закупок не проводились	73	Сведения не размещены, закупки не осуществлялись	Сведения не размещены, закупки не осуществлялись
<i>Сведения о нарушении Федерального закона № 223-ФЗ</i>	Пункт 1 части 19 статьи 4	Нарушений не установлено	Пункт 3 части 19 статьи 4	Пункт 4 части 19 статьи 4
2015 год	3	114	Сведения не размещены, закупки не осуществлялись	8
<i>Сведения о нарушении Федерального закона № 223-ФЗ</i>	Нарушений не установлено	Нарушений не установлено	Пункт 3 части 19 статьи 4	Нарушений не установлено
Итого:	3	187	0	8

При этом, как указывалось ранее, Учреждением в отчетность о количестве договоров, заключенных по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) включены не все договоры, заключенные по результатам таких закупок.

2.7. Ведение реестра договоров

Частью 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ установлена обязанность заказчиков по внесению информации и документов, установленных Правительством Российской Федерации в соответствии с частью 1 настоящей статьи, в реестр договоров. Если в договор были

внесены изменения, заказчики также вносят в реестр договоров такие информацию и документы, в отношении которых были внесены изменения. Информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров в течение в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

При этом порядок ведения указанного реестра, в том числе включаемые в него информация и документы о закупках, сроки размещения таких информации и документов в указанном реестре, установлены постановлением Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки» (вместе с «Правилами ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки») (далее – постановление Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132).

Пунктом 2 постановления Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 установлено, что включению в реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, подлежат информация и документы о закупках по договорам, заключенным после 1 января 2015 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что с учетом положений пункта 2 постановления Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132, в IV квартале 2014 года Учреждением установленные Правилами ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, информация и документы в реестр договоров не вносились (не является нарушением).

Однако неразмещение Учреждением информации и документов о закупках по договорам, заключенным после 1 января 2015 года, является нарушением требований части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ с учетом положений части 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ (Учреждением не размещены информация и документы о закупках по договорам, заключенным после 1 января 2015 года, на сумму, превышающую сто тысяч рублей).

3. Полнота и своевременность расчетов с поставщиками, подрядчиками, исполнителями

Для организации ведения бухгалтерского учета в Учреждении разработана Учетная политика, утвержденная на 2014 год приказом директора от 24.12.2013 № 214 А.Е. Макаренко и на 2015 год приказом директора от В.О. Заруцкой от 31.12.2014 № 181.

В нарушение пункта 3 Учетной политики Учреждения Главная книга ежемесячно не заполнялась, в связи с чем, оценить полноту и достоверность представленной бухгалтерской отчетности не представляется возможным.

При проведении проверки установлено, что Учреждение не осуществляет:

инвентаризацию расчетов с поставщиками, подрядчиками, исполнителями, что приводит к отвлечению средств Учреждения из оборота;

сплошной непрерывный документальный учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и исполнителями;

проверке не представлены сведения, подтверждающие ведение Учреждением претензионной работы, в отношении недобросовестных поставщиков, подрядчиков, исполнителей.

3.1. Расчеты с поставщиками, подрядчиками, исполнителями по выплаченным авансам

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 206.00 "Расчеты по выданным авансам" по состоянию на 01.10.2014 года задолженность поставщиков, подрядчиков и исполнителей перед Учреждением составила 286,2 тыс. рублей.

В составе задолженности числятся авансы, перечисленные в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте", а именно:

10,0 тыс. рублей ИП Калиниченко И.А за услуги, связанные с оценкой рыночной стоимости нежилых помещений общей площадью 245,4 кв. м на 1-м этаже здания, расположенного по адресу: г. Владивосток, ул. Коммунаров, д. 21, лит. 2,2А (договор от 15.07.2014 № 02/07-14). Заказчиком услуги по оценке выступает муниципальное предприятие г. Владивостока "Владивостокское пассажирское автотранспортное предприятие № 3", являющееся собственником вышеуказанных нежилых помещений. Проверке не представлены: акт выполненных работ, отчет об оценке права пользования объектом аренды.

По данным оборотно-сальдовой ведомости, баланса государственного учреждения (форма 0503730) по состоянию на 01.01.2015 года задолженность поставщиков, подрядчиков и исполнителей перед Учреждением по сравнению с данными на 01.10.2014 (286,2 тыс. рублей) увеличилась на 500,4 тыс. рублей или в 2,7 раза и составила 786,6 тыс. рублей, из них не подтверждены данными первичного учета средства на сумму 618,8 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" проверке не представлены первичные документы, подтверждающие факт выполнения работ (акты выполненных работ, в том числе формы КС-2, КС-3, товарная накладная).

К примеру, с компанией ООО "Александрия" заключены и оплачены договоры на ремонт помещений по следующим договорам подряда на общую сумму вознаграждений 297,9 тыс. рублей, данные приведены в таблице:

тыс. рублей

договор	ремонтируемые помещения	наименование работ			вспомогательные работы	накладные расходы	материалы	транспортные	итого
		стены	потолок	колонны					
от 13.10.2014 № 6	ул. Светланская, 13	61,6	-	-	6,16	6,16	23,0	2,3	99,2
от 15.10.2014	ул. Светланская,	43,4	-	-	4,3	4,3			

№ 7	13						18,0	2,0	100,0
	ул. Светланская, 15, каб. 1	12,9	10,5	-	2,3	2,3			
от 17.10.2014 № 8	ул. Светланская, 13	7,8	-	41,6	4,9	4,9			98,7
	ул. Светланская, 15, каб. 2	11,5	9,5	-	2,1	2,1	13,0	1,3	
Итого		137,2	20,0	41,6	19,76	19,76	54,0	5,6	297,9

Договорами предусмотрен ремонт следующих помещений:

- ул. Светланская, 13, 15 (каб. 1, 2) по виду работ "Стены";
- ул. Светланская, 15 (каб. 1, 2) по виду работ "Потолок";
- ул. Светланская, 13 по виду работ "Ремонт колонн".

Следует отметить, что проверке не представлены документы, подтверждающие потребность проведения ремонтных работ по указанным выше объектам, а именно: акты о выявленных неисправностях (дефектные ведомости).

В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте" проверке не представлен договор на сумму 6,0 тыс. рублей, а именно с:

ООО "ДНС Центр" за поставку картриджа (оплата произведена 31.12.2014 № 1522 на основании счета А-00079430 от 30.12.2014).

По данным оборотно-сальдовой ведомости, по состоянию на 01.01.2016 сумма выплаченных авансов поставщикам, подрядчикам и исполнителям по сравнению с данными бухгалтерского учета на 01.01.2015 увеличилась на 35,7 тыс. рублей или на 4,5 % и составила 822,3 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 16 Инструкции № 33н при наличии сложившейся дебиторской задолженности в сумме 822,3 тыс. рублей, задолженность не отражена в формах годового бухгалтерского отчета за 2015 год: балансе Учреждения (форма 0503730), в сведениях по дебиторской задолженности (форма 0503769).

3.2. Расчеты по принятым обязательствам

В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 9 Инструкции № 33н о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" Учреждением допущено искажение бюджетной отчетности.

2014 год (4 квартал)

Проверкой выявлено, что общая сумма кредиторской задолженности на 01.01.2015 по балансовому счету 302.00 "Расчеты по принятым обязательствам", отраженная в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения» по виду деятельности "собственные доходы учреждения" соответствует сальдо на конец отчетного периода по оборотно-сальдовой ведомости и составляет 220,0 тыс. рублей.

Однако в разрезе аналитических кодов (группа, вид) указанного балансового счета имеются расхождения между регистрами бухгалтерского учета и показателями формы 0503769, которые приведены в таблице:

тыс. рублей

код счета	наименование поставщика работ, услуг	предмет договора	кредиторская задолженность		искажение
			по данным формы 0503769	по данным проверки	
302.21 "Расчеты по услугам связи"	ОАО "Ростелеком"	услуги связи	3,3	3,3	-
302.23 "Расчеты по коммунальным услугам"	ОАО "Дальневосточная энергетическая компания"	услуги энергоснабжения	-	-52,2	52,2
302.24 "Расчеты по приобретению материальных запасов"	ОАО "Приморснефтепродукт"	услуги по приобретению горюче-смазочных материалов	-	-15,0	15,0
302.26 "Расчеты по прочим работам, услугам"	ООО "Гостиница Экватор"	гостиничные услуги	216,7	11,8	-67,2
	ИП Меренкова Н.Г.	услуги по организации концертов		230,0	
	ГБУ "Хозяйственное управление администрации края"	предрейсовые медицинские осмотры водителей		1,6	
	договоры гражданско-правового характера			40,5	
Итого				220,0	

2015 год

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 входящий остаток кредиторской задолженности перед поставщиками составил 220,0 тыс. рублей. В 2015 году Учреждением принято обязательств по оплате договоров на общую сумму 71 064,9 тыс. рублей, оплачено обязательств на сумму 71 431,5 тыс. рублей.

По данным оборотно-сальдовой ведомости, по состоянию на 01.01.2016 по счету 302.00 по виду деятельности "собственные доходы учреждения" сложилась кредиторская задолженность поставщиков перед Учреждением в сумме 146,6 тыс. рублей, которая не отражена в формах

годового бухгалтерского отчета за 2015 год: балансе Учреждения (форма 0503730), в сведениях по кредиторской задолженности (форма 0503769).

3.3. Выборочная проверка договоров

3.3.1. В 2014, 2015 годах Учреждение заключало договоры гражданско-правового характера на оказание услуги по переводу текстов с/на японского и английского языков с Климовцовой Оксаной Михайловной (диплом МО № 014172 с присвоением квалификации "учитель начальных классов, учитель английского языка", диплом ДВФУ о профессиональной переподготовке с регистрационным номером 1006 и серийным номером 001373 с присвоением квалификации "переводчик английского языка").

Сумма вознаграждения по договорам - 23,0 тыс. рублей ежемесячно.

Всего проверке представлено 11 актов выполненных работ на сумму вознаграждений 253,0 тыс. рублей.

По вышеуказанным договорам Климовцовой О.М. выплачено вознаграждение на сумму 207,0 тыс. рублей при отсутствии заданий на выполнение определенной работы в нарушение условий пунктов 1.2. гражданско – правовых договоров, где "Заказчик обязуется предоставить тексты исходных материалов", соответственно, подтвердить надлежащим образом выполненную работу Климовцовой О.М. невозможно.

3.3.2. Учреждение заключило договор с ООО "Град М" от 15.06.2015 №7Д на оказание услуг по выполнению эскизного проекта интерьера кафе, общей площадью 156 кв. м, расположенного по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, 15. Стоимость договора – 99,5 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 26.06.2015 №1 к договору от 15.06.2015 №7Д на "выполнение эскизного проекта интерьера кафе" вид работ изменен на "выполнение сметного расчета капитального ремонта кафе "Преста" общей площадью 156 кв. м, расположенного по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, 15. Работы, предусмотренные дополнительным соглашением, осуществляются в период с 26 по 30 июня 2015 года. Стоимость работ составляет 15,0 тыс. рублей. То есть стороны заключили новый договор, изменив предмет и стоимость

Платежным поручением от 22.06.2015 №718 ООО "Град М" перечислено 10,0 тыс. рублей (авансовый платеж) на основании счета от 15.06.2015 №23 с назначением платежа "эскизный проект". Платежным поручением от 19.11.2015 №1512 на основании акта от 30.06.2015 №17 "выполнен эскизный проект" произведен окончательный расчет в сумме 89,5 тыс. рублей.

При проведение проверки эскизный проект не представлен, а следовательно отсутствуют доказательства надлежащего исполнения работ.

4. Полнота и своевременность расчетов за аренду движимого и недвижимого имущества

В проверяемый период Учреждение в арендных правоотношениях с третьими лицами выступало и в качестве «арендатора», и в качестве

4.1. Имущество Учреждения, сдаваемое в аренду в 4 квартале 2014 и в 2015 году

ГАУК «Приморская краевая филармония» на праве оперативного управления владеет недвижимым имуществом, расположенным в г. Владивостоке:

Светланская, 15, внутренняя площадь – 968,9 кв. м., объект культурного наследия, свидетельство о регистрации права от 27.06.12 серии 25-АБ №808036;

Светланская, 13/20, внутренняя площадь – 3 136,0 кв. м., объект культурного наследия, свидетельство о регистрации права от 27.06.12 серии 25-АБ №808038. Письмом управления градостроительства и архитектуры администрации города Владивостока от 8.10.2009 года №21061сп в целях ликвидации дробной адресации и разночтений в адресе объекту недвижимости присвоен адрес: ул. Светланская, 13.

Всего за проверяемый период поступило платежей по договорам аренды в общей сумме 789,9 тыс. рублей, в том числе:

за период 4 квартала 2014 года платежи составили 257,9 тыс. рублей;

в 2015 году – 532,0 тыс. рублей, включая оплату по договору хранения имущества.

По договорам за возмещение коммунальных услуг и эксплуатационных расходов поступило платежей:

за период 4 квартала 2014 года – 297,4 тыс. рублей;

в 2015 году – 320,8 тыс. рублей.

Информация о поступлении платежей за имущество, сдаваемое в аренду, представлена в таблице:

арендатор	поступило по договорам аренды		поступило по договорам за возмещение коммунальных услуг и эксплуатационных расходов		тыс. рублей
	с 01.10 по 31.12.2014	в 2015 году	с 01.10 по 31.12.2014	в 2015 году	в 2015 году
ООО "Престо"	125,7	159,4	263,6	221,6	9,2
ООО "Зеленая Лампа - 2005"	132,2	363,4	33,8	99,2	-
Итого	257,9	522,8	297,4	320,8	9,2

4.1.1. Состояние расчетов с арендатором ООО "Скай Парк"

В проверяемом периоде по договору от 22.07.2014 года б/н актом приема-передачи от 19.07.2014 Учреждение передало ООО "Скай Парк" во временное пользование на праве аренды недвижимое имущество по адресу ул. Светланская, 15 на первом этаже здания литеры А1, общей площадью 136,4 кв. м:

срок действия договора с 19.07.2014 по 17.08.2014 года включительно;

вид использования: под размещение предприятия общественного питания;

арендная плата, определенная на основании проведенного ООО "ПРИМЭКСПЕРТ" отчета от 25.02.2014 №7644 по определению рыночно-обоснованной величины арендной платы, составляет в месяц 44,5 тыс. рублей (с учетом НДС).

Договор согласован с собственником недвижимого имущества – департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края.

По состоянию на 01.10.2014 года за компанией числится задолженность в сумме 64,6 тыс. рублей. Сумма задолженности на 01.01.2015 года перед Учреждением составила 198,1 тыс. рублей.

В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" дебиторская задолженность по счету 205.20 "Расчеты по доходам от собственности" по контрагенту ООО "Скай Парк" по состоянию на 01.01.2016 не отражена. Кроме того, бухгалтерской справкой от 31.12.2015 №00000101 сумма задолженности перенесена на ООО "Престо" (исполнитель - Москвитина О.В.).

4.2. Расчеты по арендной плате за пользование имуществом сторонних организаций по счету 302.24 в 4 квартале 2014 и в 2015 году

В 4 квартале 2014 года за аренду имущества у сторонних организаций и физических лиц Учреждением начислено и оплачено 250,0 тыс. рублей по договорам, представленным в таблице:

тыс. рублей				
арендатор	договор	срок аренды	предмет договора	оплата
ИП Соляк Павел Константинович	от 31.10.2014 № 311014	с 01.11.2014 по 20.11.2014	аренда звукового оборудования на джазовый фестиваль	100,6
МУП "Владивостокское пассажирское автотранспортное предприятие №3"	от 19.12.2014 года № 02/47	по 31.12.2014	хранение имущества Учреждения в нежилом помещении площадью 245,5 кв. м. по адресу: г. Владивосток, ул. Коммунаров, 21	14,3
Сергеев Валерий Анатольевич	от 07.11.2014 года № 90	с 11.11 по 17.11.2014	договор аренды транспортного средства марки TOYOTA	37,0
	от 05.12.2014 № 93	с 05.12 по 07.12.2014	VANGUARD (номерной знак Т 742 АО) с экипажем	4,6
Савенко Андрей Иванович	от 07.11.2014 года № 89	с 11.11 по 17.11.2014	договор аренды транспортного средства марки Ланд Крузер 150	37,0
	от 28.11.2014 № 92	с 28.11 по 31.12.2014	(номерной знак Т 388 АУ) с экипажем	45,0
Подлас Олег Васильевич	от 24.11.2014 № 394	с 24.11 по 26.11.2014	аренда аппаратуры для концерта "Д. Мажуков и Рок-н-ролл" (ударная установка, комбо - усилитель) на срок	11,5
Итого				250,0

По счету 302.24 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом" по состоянию на 01.01.2015 года кредиторская, дебиторская задолженности отсутствуют. Нарушений проверкой не выявлено.

В 2015 году по договорам аренды имущества у сторонних организаций и физических лиц Учреждением начислено 907,8 тыс. рублей, оплачено договоров на общую сумму 839,9 тыс. рублей, в том числе по договорам, представленным в таблице:

тыс. рублей					
арендатор	договор	срок аренды	предмет договора	начислено	оплачено
ИП Бражин Владимир Анатольевич	от 06.11.2015 года № 46	с 10.11.2015 по 16.11.2015	аренда музыкального оборудования	93,3	93,3
ООО "ВладВоздух"	от 22.10.2015 года № б/н	с 26.10.2015 по 02.11.2015	аренда строительной вышки-туры	5,4	5,4
МУП "Владивостокское пассажирское автотранспортное предприятие №3"	от 19.12.2014 года № 02/47	по 31.12.2015	хранение имущества Учреждения в нежилом помещении площадью 245,5 кв. м. по адресу: г. Владивосток, ул. Коммунаров, 21	340,0	272,1
ИП Салахутдинов Фарид Салаватович	от 01.04.2015 № 12	с 01.04.2015 по 31.12.2015	аренда информационного электронного монитора	10,0	10,0
ГБУ "Хозяйственное управление администрации края"	от 09.02.2015 № 39/ГБУ	с 05.03.2015 по 10.04.2015	услуги по размещению информации на внешней части корпуса одной вентиляционной шахты подвального помещения по ул. Светланская, 22	57,5	57,5
	от 09.10.2015 № 159/ГБУ	с 12.10 по 14.11.2015		47,6	47,6
Пахомов Олег Георгиевич (аренда контрабаса без смычка)	от 11.04.2015 № 98	с 11.04 по 12.04.2015	концерт "Квартет И. Бутмана"	6,9	6,9
	от 11.06.2015 № 132/2	с 11.06 по 12.06.2015	концерт "А.Подымкин и джазовый квартет"	6,9	6,9
	от 24.06.2015 №139	с 25.06 по 26.06.2015	концерт "Терем-квартет"	3,5	3,5
	от 02.07.2015 № 146	с 02.07 по 03.07.2015	концерт "Киши Мицуаки"	3,5	3,5
	от 09.11.2015 № 195	с 09.11 по 29.11.2015	репетиционный процесс	28,7	28,7
Токарев Сергей Владимирович	от 15.11.2015 № 49	с 15.11 по 20.11.2015	договор аренды транспортного средства марки TOYOTA CALDINA (номерной знак Т 906 РР) экипажем	0,5	0,5
Ермак Алексей	от 30.01.2015	с 01.02 по	договор аренды	120,0	120,0

Викторович	№ 4	30.04.2015	транспортного средства марки NISSAN X-TRAIL (номерной знак Т 878 ЕО) без экипажа		
	от 01.05.2015 № 11	с 01.05 по 31.05.2015		46,0	46,0
	от 01.06.2015 №20	с 01.06 по 31.06.2015		46,0	46,0
	от 01.09.2015 №34	с 01.09 по 30.09.2015		46,0	46,0
	от 01.10.2015 №40/1	с 01.10 по 31.10.2015		46,0	46,0
Итого				907,8	839,9

По состоянию на 01.01.2016 перед поставщиками сложилась кредиторская задолженность в сумме 67,9 тыс. рублей по договору с МП "Владивостокское пассажирское автотранспортное предприятие № 3". Уведомлением от 10.12.2015 № 538 договор с МП "ВПАТП №3 был расторгнут в одностороннем порядке в связи с реорганизацией арендодателя.

Указанные в договорах мероприятия соответствуют концертной программе Филармонии.

Нарушений проверкой не выявлено.

5. Полнота и своевременность отражения в бухгалтерском учете приобретенных основных средств и материальных запасов

Согласно данным баланса государственного (муниципального) Учреждения (ф. 0503730 по ОКУД) на балансе ГАУК "Приморская краевая филармония" числятся основные средства по следующим счетам, субсчетам:

тыс. рублей

Счет, субсчет	Наименование счета, субсчета	Балансовая стоимость на 01.01.2015	Балансовая стоимость на 01.01.2016	Изменения за год
101.10	Недвижимое имущество Учреждения	12 139,2	12 139,2	0,0
101.20	Особо ценное движимое имущество Учреждения	7 261,7	11 261,7	+4 000,0
101.30	Иное движимое имущество Учреждения	12 694,2	13 620,1	+925,9
	Итого	32 095,1	37 021,0	+4 925,9

В 4 квартале 2014 года приобретены основные средства в количестве 133 единицы на сумму 1 835,9 тыс. рублей из них:

- 1) за счет собственных средств - 121 единица на сумму 1 294,1 тыс. рублей;
- 2) за счет субсидий на иные цели - 12 единиц на сумму 541,8 тыс. рублей.

В 2015 году приобретены основные средства в количестве 58 единиц на сумму 5 052,4 тыс. рублей из них:

- 1) за счет собственных средств - 51 единица на сумму 752,2 тыс. рублей;

2) за счет субсидий на иные цели - 7 единиц на сумму 4 300,2 тыс. рублей.

В соответствии с п. 10 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из краевого бюджета краевым государственным бюджетным и автономным Учреждениям на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па (далее – Порядок предоставления субсидий), субсидии носят целевой характер и не могут быть использованы на цели, не предусмотренные соглашением.

Из пункта 4 Порядка предоставления субсидий следует, что в соглашении о предоставлении субсидии, заключенном между отраслевым органом и краевым учреждением, как обязательное условие указываются цели (направления расходования) субсидии.

При проверке использования предоставленных Учреждению субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнении работ) в соответствии с государственным заданием, выявлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 216,84 тыс. рублей (216 847,7 рублей), а именно:

В 4 квартале 2014 года в нарушение пункта 2.3.1 соглашения о порядке и условиях предоставления из краевого бюджета государственному автономному Учреждению субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнении работ), в соответствии с государственным заданием (далее – соглашение) от 20.01.2014 б/н, заключенным между департаментом культуры Приморского края и государственным автономным Учреждением культуры "Приморская краевая филармония", приобретено звуковое оборудование на сумму 367,8 тыс. рублей, что превышает объем субсидий на 192,8 тыс. рублей, предназначенный на приобретение звукового оборудования и указанный в пункте 1.4 «звуковое оборудование» приложения № 1 к соглашению «Направление расходования, перечень основных мероприятий и сроки предоставления из краевого бюджета субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнении работ) в соответствии с государственным заданием» (175,0 тыс. рублей). Данные приведены в таблице:

тыс. рублей

Объем субсидии, указанный в приложении № 1 к соглашению от 20.01.2014		Приобретенные основные средства в 4 квартале 2014 года	
Направление расходования	Объем субсидий	Наименование	Сумма
Приобретение недвижимого	650,0		

имущества, особо ценного и другого движимого имущества (основные средства) всего, в том числе:			
звукового оборудования	175,0	Кабинет акустический AMPEG SVT 610 HLF D	120,0
		Усилитель для бас гитары AMPEG SVT4PROW U	60,0
		Комплект акустических мониторов JBL VRX900 (2шт.)	156,0
		Микрофон AKG C-451B	31,8
		Итого	367,8

В соответствии с п. 2.3.1 вышеуказанного Соглашения от 20.01.2014 Учреждение обязано использовать субсидию по целевому назначению. В случае изменения потребности в размере субсидии, Учреждение обязано своевременно информировать об этом департамент культуры Приморского края (п. 2.3.2 Соглашения); в случае выявления необходимости изменения объемов субсидии, Учреждение вправе обращаться в департамент культуры Приморского края с предложением о внесении изменений в Соглашение прилагая финансово-экономическое обоснование расходов (п.2.4.1 Соглашения).

За счет средств субсидии на иные цели Учреждением приобретено звуковое оборудование:

1) по договору поставки музыкального оборудования № 181214 от 18.12.2014, заключенным между Учреждением и ИП Соляк П.К., приобретен комплект акустических мониторов JBL VRX900 (2 шт.) и микрофон AKG C-451B общей стоимостью 187 806,99 рублей.

Оплата оборудования произведена Учреждением платежным поручением от 22.12.2014 № 724081 на сумму 187806,99 рублей на основании счета ИП Соляк П.К. от 18.12.2014 № 111 и товарной накладной от 19.12.2014 № 12. Оплата оборудования за счет средств субсидии подтверждается платежным поручением от 22.12.2014 № 724081, заявкой на кассовый расход от 22.12.2014 № 00000010, выпиской из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения от 22.12.2014 № 31206Ц30700 Управления Федерального казначейства по Приморскому краю.

2) по договору поставки оборудования № П/114/14 от 01.12.2014, заключенным между Учреждением и ООО «СТЕЙЧ-ПРО», приобретены акустический кабинет AMPEG SVT610HLF(D) и усилитель для бас гитары AMPEG SVT4PROW(U) общей стоимостью 180 000,00 рублей.

Оплата оборудования произведена Учреждением платежным поручением от 19.12.2014 № 703829 на сумму 180 000,00 рублей на основании счета на оплату ООО «СТЕЙЧ-ПРО» от 01.12.2014 № 114/А и

товарной накладной от 02.12.2014 № 11/А, счет-фактуры №43/А от 02.12.2014. Оплата оборудования за счет средств субсидии подтверждается платежным поручением от 19.12.2014 № 703829, заявкой на кассовый расход от 19.12.2014 № 00000009, выпиской из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения от 19.12.2014 № 31206Ц30700 Управления Федерального казначейства по Приморскому краю.

Таким образом, Учреждение приобрело звуковое оборудование на общую сумму 367 806,99 рублей без внесения изменений в Соглашение от 20.01.2014, которым на приобретение звукового оборудования предусмотрено 175 000,00 рублей.

В 2015 году согласно соглашению от 16.01.2015 б/н (с учетом дополнительных соглашений №2 от 10.09.2015, №3 от 02.09.2015, №4 от 15.09.2015 и приложений № 1 в количестве 5 шт. к нему) департамент культуры Приморского края предоставил Учреждению субсидию на приобретение пандуса в размере 52,0 тыс. рублей.

Учреждение приобрело пандус (минипандус, односторонний) на основании договора поставки товара от 25.12.2015 № 3/2015, заключенного с ООО "Эталон Приморье". Оплата по договору произведена Учреждением платежным поручением от 19.12.2015 № 594820 на сумму 27,96 тыс. рублей (27 959,29 рублей), счета на оплату от 25.12.2015 № 1 и товарной накладной от 25.12.2015 № 1798.

В нарушение пунктов 2.3.1, 2.3.2, 2.4.1 соглашения от 16.01.2015 б/н остаток субсидии в размере 24,04 тыс. рублей (24 040,71 рублей) (образовавшийся в результате приобретения минипандуса стоимостью 27,96 тыс. рублей (27 959,29 рублей), без согласования с департаментом культуры Приморского края и внесения изменений в соглашение был направлен на приобретение бегущей строки для улицы.

Бегущая строка для улицы стоимостью 24 040,71 рублей приобретена по договору поставки товара от 30.12.2015 № 4/2015, заключенного между Учреждением и ООО "Эталон Приморье". Оплата бегущей строки произведена Учреждением платежным поручением от 31.12.2015 № 631228 на сумму 24,04 тыс. рублей (24 040,71 рублей) на основании счета ООО «Эталон Приморье» от 30.12.2015 № 1777, счет-фактуры от 30.12.2015 № 24 и товарной накладной от 30.12.2015 № 1800. Оплата бегущей строки за счет средств субсидии подтверждается платежным поручением от 30.12.2015 № 631228, заявкой на кассовый расход от 31.12.2015 № 00000005, выпиской из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения от 31.12.2015 № 31206Ц30700 Управления Федерального казначейства по Приморскому краю.

Таким образом, Учреждение приобрело основное средство, бегущую строку для улицы, стоимостью 24 040,71 рублей, не предусмотренное Соглашением от 16.01.2015 и приложениями № 1 к нему, без внесения изменений в Соглашение.

В 4 квартале 2014 года приобретены материальные запасы на сумму 930,6 тыс. рублей из них:

- 1) за счет собственных средств на сумму 376,4 тыс. рублей;
- 2) за счет субсидий на выполнение государственного задания на сумму 554,2 тыс. рублей.

В 2015 году приобретены материальные запасы на сумму 2 627,9 тыс. рублей:

- 1) за счет собственных средств на сумму 2 174,2 тыс. рублей;
- 2) за счет субсидий на выполнение государственного задания на сумму 453,7 тыс. рублей.

Сравнительный анализ остатков материальных запасов согласно данным бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета представлен в таблице.

тыс. рублей			
Наименование	Данные баланса государственного (муниципального) Учреждения	Данные остатков по счету 0.105.00 в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	Расхождения (2-3)
1	2	3	4
Материальные запасы на 01.01.2015	514,7	421,4	+93,3
Материальные запасы на 01.01.2016	1 121,2	638,2	+483,0

Из таблицы следует, что данные бухгалтерской отчетности не соответствуют данным журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Главная книга за 2014 и 2015 годы не предоставлена.

При проверке учета материальных запасов были выявлены факты несоответствия между получателем денежных средств в платежных поручениях и фактическим поставщиком на основании счетов-фактур и товарных накладных на сумму 643,0 тыс. рублей. В течение 2015 года произведены авансовые платежи ООО "СтарИндастри" на сумму 643,0 тыс. рублей. По данным бухгалтерского учета (журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2015 год) документы, подтверждающие поставку материальных запасов ООО "СтарИндастри" на сумму 643,0 тыс. рублей, не числятся и не предоставлены. Вместо этого проверкой выявлены документы, подтверждающие поставку материальных запасов на указанную сумму от следующих поставщиков: ООО "Общие цели" на сумму 295,8 тыс. рублей; ООО "Домовой" на сумму 222,3 тыс. рублей; ООО "Интер-Восток" на сумму 103,5 тыс. рублей; ООО "Энергопровод" на сумму 21,4 тыс. рублей.

Данные представлены в таблице:

Платежное поручение с отметкой Управления Федерального казначейства по Приморскому краю о проведении	Документы подтверждающие поставку материальных запасов, указанные и приложенные в журналах операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчикам»
Платежное поручение от 04.03.2015 № 156	Товарная накладная от 05.03.2015

на сумму 127,2 тыс. рублей за канальный нагреватель. Получатель – ООО "СтарИндастри".	№ 3 на сумму 127,2 тыс. рублей на электротовары. Поставщик – ООО "Домовой".
Платежное поручение от 27.03.2015 № 276 на сумму 21,4 тыс. рублей за электротовары. Получатель – ООО "СтарИндастри".	Товарная накладная от 27.03.2015 № 15 на сумму 21,4 тыс. рублей на электротовары. Поставщик – ООО "Энергопровод".
Платежное поручение от 24.04.2015 № 426 на сумму 52,1 тыс. рублей за бумагу. Получатель – ООО "Стариндастри".	Товарная накладная от 25.04.2015 № 13 на сумму 52,1 тыс. рублей на бумагу. Поставщик – ООО "Общие цели".
Платежное поручение от 30.04.2015 № 474 на сумму 27,0 тыс. рублей за бумагу. Получатель – ООО "Стариндастри".	Товарная накладная от 25.04.2015 № 13 на сумму 27,0 тыс. рублей на бумагу. Поставщик – ООО "Интер-Восток".
Платежное поручение от 13.05.2015 № 485 на сумму 36,0 тыс. рублей за бумагу. Получатель – ООО "СтарИндастри".	Товарная накладная от 13.05.2015 № 27 на сумму 36,0 тыс. рублей на бумагу. Поставщик – ООО "Общие цели".
Платежное поручение от 22.07.2015 № 892 на сумму 73,0 тыс. рублей за канцелярию. Получатель – ООО "СтарИндастри".	Счет-фактура от 22.07.2015 № 60 на сумму 73,0 тыс. рублей на бумагу. Поставщик – ООО "Общие цели".
Платежное поручение от 25.09.2015 № 1138 на сумму 44,5 тыс. рублей за бумагу. Получатель – ООО "СтарИндастри".	Товарная накладная от 25.09.2015 № 80 на сумму 44,5 рублей на бумагу. Поставщик – ООО "Общие цели".
Платежное поручение от 25.09.2015 № 1137 на сумму 36,0 тыс. рублей за бумагу. Получатель – ООО "СтарИндастри".	Товарная накладная от 25.09.2015 № 75 на сумму 36,0 рублей на бумагу. Поставщик – ООО "Общие цели".
Платежное поручение от 06.10.2015 № 1183 на сумму 34,4 тыс. рублей за моющие средства. Получатель – ООО "СтарИндастри".	Товарная накладная от 06.10.2015 № 78 на сумму 34,4 тыс. рублей на моющие средства. Поставщик – ООО "Интер-Восток".
Платежное поручение от 09.10.2015 № 1239 на сумму 42,1 тыс. рублей за моющие средства. Получатель – ООО "СтарИндастри".	Товарная накладная от 09.10.2015 № 83 на сумму 42,1 тыс. рублей на моющие средства. Поставщик – ООО "Интер-Восток".
Платежное поручение от 23.10.2015 № 1334 на сумму 60,4 тыс. рублей за бумагу. Получатель – ООО "СтарИндастри".	Счет-фактура от 23.10.2015 № 92 на сумму 60,4 тыс. рублей на бумагу. Поставщик – ООО "Домовой"
Платежное поручение от 06.11.2015 № 1434 на сумму 54,2 тыс. рублей за картриджи. Получатель – ООО "СтарИндастри".	Счет-фактура от 06.11.2015 № 92 на сумму 54,2 тыс. рублей за картриджи. Поставщик – ООО "Общие цели".
Платежное поручение от 08.12.2015 № 1598 на сумму 34,7 тыс. рублей за бумагу. Получатель – ООО "СтарИндастри".	Товарная накладная от 20.11.2015 №110 на сумму 34,7 тыс. рублей на бумагу. Поставщик – ООО "Домовой".
Итого сумма оплаченная ООО "СтарИндастри" согласно платежным поручениям – 643,0 тыс. рублей.	Итого поставленные материальные запасы – 643,0 тыс. рублей.

Также имел место быть факт несоответствия предмета договора поставки и фактически поставленных материальных запасов согласно товарным накладным. Учреждением платежным поручением от 11.02.2015 № 106 перечислен аванс за поставку канального нагревателя согласно договору от 15.01.2015 № 1/2015 с ООО "СтарИндастри" в сумме

93,7 тыс. рублей. Письмом без номера и даты ООО "СтарИндастри" информирует о невозможности поставки канального нагревателя и предлагает поставку материальных ценностей другой номенклатуры. Без расторжения договора от 15.01.2015 № 1/2015 и заключения нового договора ООО "СтарИндастри" по товарной накладной от 15.01.2015 № 3 произведена поставка материальных запасов (туалетная бумага и моющие средства) на сумму 116,9 тыс. рублей, однако в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками указан поставщик ООО "Интер-Восток" и оприходовано материальных запасов на сумму 93,7 тыс. рублей. В нарушение пункта 114 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н не принято к учету материальных запасов на сумму 23,2 тыс. рублей.

5.1. При проверке полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете приобретенных основных средств и материальных запасов выявлены следующие нарушения:

пункта 7 части 4 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не подписан главным бухгалтером и исполнителем;

пункта 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не ставились подписи в строке "отпуск груза произвел" товарных накладных от 20.10.2014 № 55 с ООО "Пасифик медиа" на поставку баннера 7*4,9м, от 29.10.2014 № 43 с ООО "Рост" на поставку картриджей, от 29.10.2014 № 19 с ООО "Рост" на поставку моноблока, от 10.10.2014 № 21 с ООО "Рост" на поставку компьютера с монитором;

пунктов 6 и 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в товарной накладной ООО "Доверие" от 17.12.2014 № 280 на поставку баннера отсутствуют наименования, подписи должностных лиц поставщика и печать;

абзаца 2 пункта 38 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в декабре 2015 года не приняты к учету следующие основные средства:

минипандус (стоимость – 27,96 тыс. рублей), поставленный ООО "Эталон Приморье", согласно товарной накладной от 25.12.2015 № 1798;

бегущая строка для улицы (стоимость – 24,04 тыс. рублей), поставленная ООО «Эталон Приморье», согласно товарной накладной от 30.12.2015 № 24;

части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и абзаца 4 пункта 9 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н, не представлены акты о приеме-передаче объекта основных средств, оформляемых при принятии к учету, согласно списку:

тыс. рублей

Дата документа	№ документа	Сумма документа	Наименование основного средства
09.02.2015	00000076	142,8	Принтер термотрансферный Zebra ZM 400 (нож) (Касса билетная)
05.05.2015	00000026	15,0	Аппарат кассовый ККМ Меркурий 115 К
21.10.2015	00000054	24,7	Ноутбук 17,3 DEXP Aquilon O153 сумка 18" HP TOP Load. черный и мышь б/п Logitech
Итого		182,5	

пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, при смене материально ответственных лиц (передача материальной ответственности от заместителя директора по концертной работе Шестакова Р.Д. начальнику хозяйственной службы Норину Е.Г. согласно накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств от 10.03.2015 № 00000002), обязательная инвентаризация не проводилась (приказ о смене материально ответственных лиц не издавался);

пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, обязательная инвентаризация материальных запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась.

5.2. Выборочная проверка наличия основных средств

26.05.2015 на основании приказа директора Учреждения от 16.05.2016 № 76 "Об инвентаризационной комиссии на время проверки Контрольно-счетной палаты ПК" в учреждении проведена проверка наличия объектов основных средств, закрепленных за начальником хозяйственного отдела Нориним Е.Г. В ходе проверки излишков или недостач не обнаружено. (Акт о результатах инвентаризации от 26.05.2016 № 00000001);

27.05.2015 на основании приказа директора Учреждения от 16.05.2016 № 76 "Об инвентаризационной комиссии на время проверки контрольно-счетной палаты ПК" (с учетом изменений внесенных приказом от 27.05.2016 № 84 "О внесении изменений приказ «Об инвентаризационной комиссии на время проверки Контрольно-счетной палаты ПК" в учреждении проведена проверка наличия объектов основных средств, закрепленных за артистом 1

категории Дерюгиным П.Н. В ходе проверки обнаружена недостача одного контрабаса профессионального с инвентарным номером 36143692010000001 на сумму 192,71 тыс. рублей. (Акт о результатах инвентаризации от 27.05.2016 № 00000002).

6. Анализ эффективности использования арендованного автотранспортного средства в 2015 году

В 2015 году с физическим лицом (Ермак А. В.) заключались договоры аренды транспортного средства без экипажа. Объектом аренды являлся автомобиль марки Nissan X-Trail, 2002 года выпуска. Отчет по аренде транспортного средства за 2015 год представлен в таблице:

Месяц	Количество календарных дней в месяце	Количество дней использования транспортного средства, согласно путевым листам	Пробег в месяц, километры	Стоимость аренды в месяц
Февраль	28	5	521	40,0
Март	31	12	948	40,0
Апрель	30	23	1 528	40,0
Май	31	21	1 432	46,0
Июнь	30	19	1 133	46,0
Сентябрь	30	24	2 545	46,0
Октябрь	31	3	375	46,0
Ноябрь	30	8	965	46,0
Декабрь	31	7	975	46,0
Итого:	272	122	10 422	396,0

При анализе таблицы установлен факт неэффективного использования транспортного средства, а именно:

в феврале 2015 года (28 календарных дней) транспортное средство используется 5 дней (521 километр) согласно путевым листам;

в марте 2015 года (31 календарный день) транспортное средство используется 12 дней (948 километров) согласно путевым листам;

в октябре 2015 года (31 календарный день) транспортное средство используется 3 дня (375 километров) согласно путевым листам;

в ноябре 2015 года (30 календарных дней) транспортное средство используется 8 дней (965 километров) согласно путевым листам;

в декабре 2015 года (31 календарный день) транспортное средство используется 7 дней (975 километров) согласно путевым листам.

7. Обоснованность списания материальных запасов, основных средств

При проверке обоснованности списания материальных запасов, основных средств выявлены следующие нарушения:

пункта 118 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н:

оборудование для санитарно-технической системы (унитазы, раковины, сифон для мойки, слив, смеситель) приняты к учету 10.04.2015 на сумму 37,0 тыс. рублей по счету 2.105.36 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество Учреждения", следовало по счету 2.105.34 "Строительные материалы - иное движимое имущество Учреждения". Также выявлены случаи, что материальные запасы, требующие монтажа (унитазы, раковины, сифоны для мойки, сливы, смесители), списаны с баланса Учреждения без указания мест установки в актах о списании материальных запасов и приложения к ним актов установки. (Акты о списании материальных запасов от 07.04.2015 № 00000081 на сумму 27,1 тыс. рублей и от 11.04.2015 № 00000082 на сумму 37,0 тыс. рублей);

порядка применения и заполнения акта о списании материальных запасов согласно методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) Учреждениями, утвержденных приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н, в актах о списании материальных запасов от 30.11.2014 № 88,100,99,107,108,87,103,104,105,102 отсутствуют заключение комиссии;

части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" - не представлены акты о списании материальных запасов согласно списку:

тыс. рублей

Дата документа	№ документа	Сумма документа	Тип списываемой номенклатуры
24.12.2014	00000089	2,3	Прочие материальные запасы
24.12.2014	00000090	2,3	Прочие материальные запасы
24.12.2014	00000091	2,3	Прочие материальные запасы
24.12.2014	00000092	2,3	Прочие материальные запасы
24.12.2014	00000093	2,3	Прочие материальные запасы

24.12.2014	00000094	2,3	Прочие материальные запасы
24.12.2014	00000095	2,3	Прочие материальные запасы
24.12.2014	00000096	2,3	Прочие материальные запасы
30.04.2015	00000019	28,1	Бумага
30.04.2015	00000088	20,0	Электротовары
30.06.2015	00000032	2,2	Продукты питания
18.07.2015	00000040	2,5	Строительные материалы
31.07.2015	00000038	33,0	Канцелярия
31.07.2015	00000092	44,0	Трости для кларнета
06.10.2015	00000071	34,4	Бумага
23.10.2015	00000076	8,7	Прочие материальные запасы
06.11.2015	00000074	127,2	Канцелярские товары
31.12.2015	00000098	121,8	Прочие материалы
Итого		440,3	

части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и абзаца 2 пункта 12 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н, не представлены акты о списании объекта основных средств, оформляемые при выбытии основных средств согласно списку:

тыс. рублей

Дата документа	№ документа	Сумма документа	Наименование основного средства
30.01.2015	00000001	6,6	Факс Panasonic
30.01.2015	00000002	10,5	Компьютер Cel 2400 DDR 256/40 монитор LG Flatron 19
03.06.2015	00000006	4,4	Электропанель 7358-5
Итого		21,5	

пункта 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" отсутствует подпись директора Учреждения В.О. Заруцкой в актах на списание материальных запасов, приведенных в таблице:

тыс. рублей

Дата документа	№ документа	Сумма документа	Наименование списываемых материальных запасов
07.04.2015	00000081	48,5	2 шт. унитаза, 4 шт. раковины, 200 м. кабеля, 30 шт. ламп, 30 шт. выключателей 10П

			белый
31.08.2015	00000034	11,0	200 шт. буклетов
01.10.2015	00000084	50,0	1000 шт. брошюр
12.11.2015	00000050	4,9	6 шт. тонеров-картридж
12.11.2015	00000049	1,9	1 шт. смеситель
17.11.2015	00000085	2,2	10 шт. чернила пигмент. д/картриджа(голуб)
17.11.2015	00000086	1,8	2 шт. Тонер Ricoh Aficio туба
19.11.2015	00000053	2,0	1 шт. емкость для отработанных чернил
30.11.2015	00000054	1,9	1 шт. картридж
31.12.2015	00000079	9,6	1 шт. баннер
Итого		133,8	

В 2015 году Учреждение списало с баланса автотранспортное средство Toyota Camry (инвентарный номер 051500000000001, балансовая стоимость 102,6 тыс. рублей). Причина списания – экономическая нецелесообразность восстановления автотранспортного средства после дорожно-транспортного происшествия согласно заключению № 781 выданным ООО "Бюро экспертиз и оценки "Профэксперт". Нарушений при списании проверкой не выявлено.

7.1. Проверка расходования горюче-смазочных материалов и оформления путевых листов

Списание горюче-смазочных материалов (далее - ГСМ) производилось в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р "О введении в действие Методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

Руководством Учреждения не утверждались применяемые нормы расхода горюче-смазочного материала, а также не утвержден период применения повышающего коэффициента при работе автотранспорта в зимний период времени.

В проверяемом периоде выявлены следующие нарушения:

подпункта 1 пункта 3 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 (далее – Приказ Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152), в путевых листах автомобиля Тойота Краун, государственный номер С168СС за 31.12.2014, 30.12.2014, 29.12.2014, 25.12.2014 не проставлен номер путевого листа;

подпункта 4 пункта 3 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 в путевом листе за 30.11.2015 б/н не указаны сведения о транспортном средстве (марка автомобиля);

подпункта 2 пункта 7 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 в путевых листах автомобиля Nissan X-Trail государственный номер Т878ЕО за 08.11.2015, 10.11.2015, 11.11.2015, 12.11.2015, 13.11.2015, 15.11.2015 не указаны сведения о дате (число, месяц, год) и времени (часы,

минуты) проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя;

пункта 17 приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 журнал регистрации путевых листов в 2015 году не велся;

части 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» исправления в путевые листы вносятся без указания даты исправления, фамилий и инициалов лиц, составивших документ (путевые листы от 05.05.2015 № 091, от 06.05.2015 № 092, от 07.05.2015 № 093, от 08.05.2015 № 094, от 12.05.2015 № 095, от 13.05.2015 № № 096, от 14.05.2015 № 097, от 15.05.2015 № 098, от 18.05.2015 № 099);

пункта 36 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н (в редакции, в действующей на момент совершения бухгалтерской операции) (далее - Инструкция), необоснованно списано дизельное топливо в количестве 827,22 литров на сумму 31,02 тыс. рублей без оформления путевых листов согласно актам о списании материальных запасов:

			тыс. рублей
№ акта о списании материальных запасов	Дата акта	Количество списываемого дизельного топлива, литров	Сумма
00000002	13.01.2015	26,56	0,98
00000003	13.01.2015	22,72	0,85
00000011	13.01.2015	2,00	0,07
00000004	13.01.2015	610,08	22,9
00000005	01.02.2015	86,67	3,21
00000060	30.11.2015	79,19	3,01
Итого		827,22	31,02

пункта 36 Инструкции, необоснованно списан бензин Аи-92 (95) в количестве 77,83 литров на сумму 2,72 тыс. рублей без оформления путевых листов согласно акту о списании материальных запасов от 13.01.2015 № 00000006;

пункта 36 Инструкции, допущено необоснованное списание бензина АИ-92 (95) в количестве 320,14 литров на сумму 11,19 тыс. рублей, а именно:

- 01.02.2015 списано 320,14 литров на сумму 11,15 тыс. рублей, тогда как путевыми листами за январь 2015 года подтверждается расход в количестве 111,01 литров на сумму 3,87 тыс. рублей. Необоснованное списание составило 209,13 литров на сумму 7,28 тыс. рублей;

- 30.04.2015 списано 1 738,76 литров на сумму 61,22 тыс. рублей, тогда как путевыми листами за февраль, март и апрель 2015 года подтвержден расход в количестве 1 627,75 литров на сумму 57,31 тыс. рублей. Необоснованное списание составило 111,01 литров на сумму 3,91 тыс. рублей.

Выводы:

1. Государственное автономное Учреждение культуры "Приморская краевая филармония" создано на основании приказа Приморского краевого управления по делам искусств от 15.09.1939 № 65 в форме государственного предприятия "Государственная краевая филармония".

2. Функции и полномочия учредителя ГАУК "Приморская краевая филармония" от имени Приморского края, в пределах своей компетенции, осуществляет Администрация Приморского края, департамент земельных и имущественных отношений Приморского края - орган по управлению имуществом и департамент культуры Приморского края - отраслевой орган исполнительной власти.

3. Ресурсное обеспечение деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония" сложилось **в 2014 году** за счет следующих источников:

краевой бюджет при плане в сумме 64 292,4 тыс. рублей поступили в сумме 64 153,0 тыс. рублей, освоены в сумме 64 150,0 тыс. рублей или на 99,8 %;

собственные доходы при плане 20 105,7 тыс. рублей (с учетом остатка на начало 2014 года в сумме 383,7 тыс. рублей) поступления составили 19 327,9 тыс. рублей или на 96 %. По данным Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) освоено 19 666,7 тыс. рублей или на 97,8 %.

По данным формы 0503737 годового бухгалтерского отчета за 2014 год, остаток средств от приносящей доход деятельности на 01.01.2015 составил 44,8 тыс. рублей (строка 700 формы 0503737).

В нарушение пункта 16 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н остатки средств не отражены в форме 0503737 годового бухгалтерского отчета за 2015 год на 1 января года, следующего за отчетным.

4. Ресурсное обеспечение деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония" сложилось **в 2015 году** за счет следующих источников:

краевой бюджет при плане в сумме 59 820,5 тыс. рублей поступили в сумме 59 820,5 тыс. рублей, освоены в сумме 59 818,0 тыс. рублей (практически в полном объеме);

собственные доходы при плане 25 112,3 тыс. рублей по данным Отчета об исполнении Учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности за 2015 год поступили в полном объеме. Исполнение плановых назначений за счет собственных средств составило 24 102,3 тыс. рублей или 96 %. Остаток средств от приносящей доход деятельности на 01.01.2016 по данным бухгалтерской отчетности 1 010,0 тыс. рублей.

5. В нарушение пункта 12 Инструкции №33н бухгалтерская отчетность за 2015 год представлена Государственное казенное учреждение Приморское

казначейство в неполном составе форм, отсутствует Пояснительная записка к Балансу Учреждения (ф. 0503760).

6. В соответствии с положениями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ) Учреждением в проверяемый период заключено 614 договоров, из них по результатам открытого аукциона в электронной форме – 1 договор, по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) - 613 договоров.

7. Учреждением допущены следующие нарушения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а именно:

7.1. В нарушение части 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ первое положение о закупке, утвержденное 09.02.2012, размещено в ЕИС с нарушением установленного законом срока на 8 месяцев 29 дней.

7.2. В нарушение части 2 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ в действующем положении о закупке не регламентирован порядок заключения и исполнения договоров.

7.3. Положением о закупке, утвержденном 14.08.2013, не предусмотрена обязанность Учреждения размещать в ЕИС сведения, предусмотренные пунктом 4 части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ.

7.4. План закупки на 2014 год составлен с нарушением пунктов 2, 7 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и подпункта 5 пункта 1 Требований к форме плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932.

7.5. В нарушение требований пункта 1 части 1 статьи 3, пункта 2 части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, пункта 8.1.2 положения о закупке, утвержденного 14.08.2013, в ЕИС не размещены сведения о 106 договорах, заключенных в IV квартале 2014 года, и 324 договорах, заключенных в 2015 году, по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

7.6. В нарушение пункта 5.3 положения о закупке, утвержденного 14.08.2013, извещение о проведении открытого аукциона в электронной форме (№ 31502946821) размещено 12.11.2015 в ЕИС менее чем за двадцать дней до окончания срока подачи заявок на участие в аукционе.

7.7. В нарушение требований части 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ Учреждением в ЕИС не размещены: сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных Учреждением по результатам закупки товаров, работ, услуг (весь IV квартал 2014 года); сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства (весь IV квартал 2014 года).

7.8. В нарушение требований части 2 статьи 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ с учетом положений части 15 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Учреждением не размещены информация и документы о закупках по договорам, заключенным после 1 января 2015 года, на сумму, превышающую сто тысяч рублей.

8. В нарушение пункта 3 Учетной политики Учреждения Главная книга ежемесячно не заполнялась, в связи с чем, оценить полноту и достоверность представленной бухгалтерской отчетности не представляется возможным.

9. При проведении проверки установлено, что Учреждение не осуществляет:

инвентаризацию расчетов с поставщиками, подрядчиками, исполнителями, что приводит к отвлечению средств Учреждения из оборота; сплошной непрерывный документальный учет расчетов с поставщиками, подрядчиками и исполнителями.

При проверке полноты и своевременности расчетов с поставщиками, подрядчиками, исполнителями проверкой выявлены типовые, неоднократно повторяющиеся нарушения части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учёте", в том числе на:

10,0 тыс. рублей – не представлены акты выполненных работ в 4 квартале 2014 года (стр. 17);

618,8 тыс. рублей – не представлены акты выполненных работ, товарная накладная в 2015 году (приложение 3);

6,0 тыс. рублей – не представлены договоры в 2015 году (стр. 18).

10. Задолженность поставщиков прочих работ, услуг перед Учреждением по счету 206.00 "Расчеты по выданным авансам" по данным бухгалтерского учета (дебиторская задолженность) составила:

по состоянию на 01.10.2014 года - 286,2 тыс. рублей;

по состоянию на 01.01.2015 - 786,6 тыс. рублей и увеличилась на 500,4 тыс. рублей или в 2,7 раза по сравнению с данными на 01.10.2014;

по состоянию на 01.01.2016 - 822,3 тыс. рублей и увеличилась на 35,7 тыс. рублей или на 4,5 % по сравнению с данными на 01.01.2015.

11. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Учреждением допущены искажения:

сведений в разрезе аналитических кодов:

по состоянию на 01.01.2015 по балансовому счету 302.00 "Расчеты по принятым обязательствам" в составе общей кредиторской задолженности в сумме 220,0 тыс. рублей искажены сведения в разрезе аналитических кодов (стр. 18, 19);

сведений в формах годового бухгалтерского отчета:

кредиторской задолженности в сумме 146,6 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2016 по балансовому счету 302.00 "Расчеты по принятым обязательствам" (стр. 19);

дебиторской задолженности в сумме 822,3 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2016 года по балансовому счету 206.00 "Расчеты по выданным авансам" (стр. 18);

с данными первичного учета:

на 0,8 тыс. рублей по счету 205.81 "Расчеты с плательщиками прочих доходов" поступления за возмещение коммунальных расходов и эксплуатационных услуг от ООО "Престо" в 4 квартале отражены в сумме 214,5 тыс. рублей, тогда как по данным первичного учета – 213,7 тыс. рублей;

на 198,1 дебиторской задолженности по счету 205.20 "Расчеты по доходам от собственности" по контрагенту ООО "Скай Парк";

12. Выборочной проверкой отдельных договоров установлены нарушения пунктов 1.2. договоров гражданско – правового характера с Климовцовой Оксаной Михайловной, которой перечислено денежное вознаграждение в сумме 207,0 тыс. рублей. Учреждение не подтвердило надлежащим образом выполненную работу Климовцовой О.М. в связи с отсутствием подтверждающих документов, а именно исходных текстов перевода.

13. При проверке использования предоставленных Учреждению субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнении работ) в соответствии с государственным заданием, выявлены факты нецелевого использования бюджетных средств в размере 216,84 тыс. рублей, а именно:

в 2014 приобретено звуковое оборудование на сумму 367,80 тыс. рублей, что превышает объем субсидий на 192,80 тыс. рублей;

в 2015 году в нарушение пунктов 2.3.1, 2.3.4, 2.4.1 соглашения от 16.01.2015 б/н (с учетом дополнительного соглашения № 4 от 15.09.2015 и приложением к нему), остаток субсидии в размере 24,04 тыс. рублей (остаток образовался в результате приобретения минипандуса стоимостью 27,96 тыс. рублей), без согласования с департаментом культуры Приморского края и внесения изменений в соглашение был направлен на приобретение бегущей строки для улицы.

14. При проверке учета материальных запасов выявлены факты несоответствия между получателем денежных средств в платежных поручениях на сумму 643,0 тыс. рублей (ООО "СтарИндастри") и фактическим поставщиком на основании счетов-фактур и товарных накладных на общую сумму 643,0 тыс. рублей: (ООО "Общие цели" на сумму 295,8 тыс. рублей; ООО "Домовой" на сумму 222,3 тыс. рублей; ООО "Интер-Восток" на сумму 103,5 тыс. рублей; ООО "Энергопровод" на сумму 21,4 тыс. рублей), а также имелся факт несоответствия предмета договора поставки и фактически поставленных материальных запасов на основании товарных накладных на сумму 93,7 тыс. рублей (стр. 28 - 30).

15. При проверке полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете приобретенных основных средств и материальных запасов выявлены следующие нарушения:

пункта 7 части 4 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов не подписан главным бухгалтером и исполнителем;

пункта 114 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н не принято к учету материальных запасов на сумму 23,2 тыс. рублей (далее Инструкция № 157н);

абзаца 2 пункта 38 Инструкции № 157н, в декабре 2015 года не приняты к учету основные средства (минипандус и бегущая строка для улицы) на сумму 52,0 тыс. рублей;

части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и абзаца 4 пункта 9 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н, не представлены акты о приеме-передаче объекта основных средств, оформляемых при принятии к учету на сумму 182,5 тыс. рублей;

пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, при смене материально ответственных лиц обязательная инвентаризация не проводилась (приказ о смене материально ответственных лиц не издавался), обязательная инвентаризация материальных запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась.

16. Анализ эффективности использования арендованного автотранспортного средства показал факт неэффективного использования автотранспортного средства в феврале, марте, октябре, ноябре, декабре 2015 года.

17. При выборочной проверке наличия объектов основных средств обнаружена недостача одного контрабаса профессионального с инвентарным номером 36143692010000001 на сумму 192,71 тыс. рублей.

18. При проверке обоснованности списания материальных запасов, основных средств выявлены следующие нарушения:

18.1. пункта 118 Инструкции № 157н, а именно:

оборудование на сумму 37,0 тыс. рублей для санитарно-технической системы (унитазы, раковины, сифон для мойки, слив, смеситель) принято к учету 10.04.2015 по счету "Прочие материальные запасы - иное движимое

имущество учреждения", тогда как следовало по счету "Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения";

материальные запасы, требующие монтажа (унитазы, раковины, сифоны для мойки, сливы, смесители), списаны с баланса Учреждения актами о списании материальных запасов без указания мест их установки;

18.2. порядка применения и заполнения акта о списании материальных запасов согласно методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденным приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н (в актах о списании материальных запасов от 30.11.2014 № 88,100,99,107,108,87,103,104,105,102 отсутствуют заключения комиссии);

18.3. части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете":

не представлены акты о списании материальных запасов на сумму 440,3 тыс. рублей;

акты о списании основных средств, оформляемые при выбытии основных средств на сумму 21,5 тыс. рублей;

18.4. пункта 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" - отсутствует подпись директора учреждения В.О. Заруцкой в актах на списание материальных запасов на сумму 133,8 тыс. рублей.

19. При проверке расходования горюче-смазочных материалов и оформления путевых листов выявлены следующие нарушения:

19.1. требований Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса РФ от 18.09.2008 № 152 при оформлении путевых листов;

19.2. части 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» исправления в путевые листы вносятся без указания даты исправления, фамилий и инициалов лиц, составивших документ;

19.3. пункта 36 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н (в редакции, в действующей на момент совершения бухгалтерской операции), необоснованно списано горюче-смазочных материалов на сумму 44,93 тыс. рублей (дизельное топливо и бензин).

Предложения по результатам контрольного мероприятия направить:

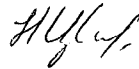
1) представление об устранении нарушений - руководству ГАУК "Приморская краевая филармония";

2) информацию о результатах данного контрольного мероприятия - руководству департамента культуры Приморского края;

3) отчет о контрольном мероприятии: в Управление Федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю, Прокуратуру Приморского края.

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден на коллегии Контрольно-счетной палаты (протокол от 14.07.2016 № 14).

Главный инспектор
аппарата Контрольно-счетной палаты
Приморского края



Н.В. Цитлионок