



**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

А.И. Ролику

17.11.2016 № 11-12/968
На № _____ от _____

Уважаемый Александр Иванович!

Направляем в Ваш адрес отчет о результатах контрольного мероприятия "Проверка финансового обеспечения краевого государственного автономного учреждения культуры "Приморский государственный объединенный музей имени В.К. Арсеньева", за период с 01.01.2015 по 31.08.2016".

По результатам данного контрольного мероприятия внесено представление руководству краевого государственного автономного учреждения культуры "Приморский государственный объединенный музей имени В.К. Арсеньева".

Информация о контрольном мероприятии направлена вице-губернатору Приморского края, И.Н. Ковалеву и руководству департамента культуры Приморского края.

Отчет о контрольном мероприятии направлен Губернатору Приморского края и Управлению Федеральной антимонопольной службы Приморского края.

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

Приложение: на 48 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Д.А. Виноградов

Плыгунова
Виктория Владимировна
276-23-31

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делопроизводства и
ведения электронного документооборота
Входящий № 16/3707
Дата: 17.11.2016 Время: 14:36

ОТЧЕТ

о проведении контрольного мероприятия "Проверка финансового обеспечения краевого государственного автономного учреждения культуры "Приморский государственный объединенный музей имени В.К. Арсеньева", за период с 01.01.2015 по 31.08.2016".

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края", распоряжения И.о. председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 08.09.2016 № 30 "О проведении контрольного мероприятия "Проверка финансового обеспечения краевого государственного автономного учреждения культуры "Приморский государственный объединенный музей имени В.К. Арсеньева", за период с 01.01.2015 по 31.08.2016", от 09.09.2016 № 30/1, от 19.09.2016 № 30/2, от 03.10.2016 № 30/3 о направлении на проведение данного контрольного мероприятия главных инспекторов и инспектора аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края.

Состав исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты Приморского края В.В. Плыгунова, главные инспекторы аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края В.В. Будовая и Н.В. Цитлионк, инспектор аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края Н.В. Коваль.

Предмет контрольного мероприятия: субсидии, предоставленные краевому государственному автономному учреждению культуры "Приморский государственный объединенный музей им. В.К. Арсеньева" из краевого бюджета на выполнение государственного задания и на иные цели, а также собственные доходы данного учреждения.

Проверяемый орган, организация: краевое государственное автономное учреждение культуры "Приморский государственный объединенный музей им. В.К. Арсеньева".

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2015 по 31.08.2016.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 12.09.2016 по 09.11.2016.

Краткая информация о проверяемом учреждении:

Краевое государственное автономное учреждение культуры "Приморский государственный объединенный музей имени В.К. Арсеньева" (далее - КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева") изначально создано решением общего собрания Общества изучения Амурского края от 18.04.1884 как музей Общества изучения Амурского края.

За период деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" неоднократно переименовывалось, настоящее наименование присвоено в соответствии с распоряжением Администрации Приморского края от 12.04.2011 № 88-ра "О создании автономных учреждений Приморского края путем изменения типа существующих бюджетных учреждений Приморского края".

Функции и полномочия учредителя (собственника имущества) КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", в пределах своей компетенции, осуществляют Администрация Приморского края, департамент культуры Приморского края - отраслевой орган исполнительной власти, департамент земельных и имущественных отношений Приморского края - орган по управлению имуществом.

Место нахождения и почтовый адрес КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева": 690090, г. Владивосток, ул. Светланская, 20.

КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022502258173 и состоит на налоговом учете в ИФНС по Фрунзенскому району г. Владивостока с присвоением ИНН 2540017651 и КПП 254001001.

В своей деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" руководствуется Уставом, утвержденным распоряжением департамента имущественных отношений Приморского края (в настоящее время - департамент земельных и имущественных отношений Приморского края) от 23.12.2011 № 829-р (новая редакция), согласно которому целями деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" являются:

выявление, соби́рание музейных предметов и комплектование музейных коллекций;

хранение, реставрация, изучение, публикация музейных предметов и музейных коллекций;

осуществление научно-исследовательской, просветительской и музейно-образовательной деятельности.

Для достижения вышеуказанных целей КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" осуществляет:

деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с государственным заданием и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию (учет, хранение и реставрация музейных предметов, находящихся в музейных, архивных и библиотечных фондах КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", в том числе исторического оружия и музейных предметов, содержащих драгоценные металлы и камни; комплектование музейных, архивных и библиотечных фондов КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", в том числе приобретение в установленном порядке, получение добровольных вкладов и пожертвований от юридических и физических лиц, а также в порядке наследования; обеспечение экскурсионного, лекционного и консультативного обслуживания посетителей; т.д.);

работы, услуги, относящиеся к основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами (приносящая доход деятельность) (культурно-просветительская, информационная и досуговая деятельность; экскурсионное, туристическое, лекционное, консультативное и комплексное обслуживание посетителей КГАУК "ПГОМ

имени В.К. Арсеньева"; работа лекториев, кружков, художественных студий, и музейно-образовательная деятельность; производство сувениров, открыток, фотографий, репродукций, каталогов, видеофильмов, популяризирующих памятники истории и культуры, их реализация; реализация входных билетов на мероприятия, проводимые КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева"; т.д.).

Согласно Уставу в структуру КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" входят:

1) музейно-выставочный центр (г. Владивосток, ул. Петра Великого, 6);
2) мемориальный дом - музей семьи Сухановых (г. Владивосток, ул. Суханова, 9);

3) мемориальный дом - музей имени В.К. Арсеньева (г. Владивосток, ул. Арсеньева, 76);

4) филиал "Музей истории города Партизанска" (692864, г. Партизанск, ул. 50 лет ВЛКСМ, 14);

5) филиал "Музей истории города Арсеньева" (692342, г. Арсеньев, ул. Калининская, 13);

6) филиал "Музей истории города Лесозаводска" (692031, г. Лесозаводск, ул. 9 января, 64);

7) филиал "Музей истории города Дальнереченска" (692135, г. Дальнереченск, ул. Рябуха, 75);

8) филиал "Литературно-мемориальный музей А.А. Фадеева" (692623, с. Чугуевка, ул. 50 лет Октября, 170).

Филиалы не являются юридическими лицами, руководители филиалов назначаются на должность и освобождаются от должности директором КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева".

Источниками формирования имущества КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" являются:

имущество, закрепленное за КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" по решению департамента земельных и имущественных отношений Приморского края.

Без согласия департамента земельных и имущественных отношений Приморского края, осуществляющего полномочия учредителя по управлению имуществом, КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за данным учреждением на праве оперативного управления или приобретенным КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" за счет средств, выделенных на его приобретение;

субсидии, включая субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с государственным заданием на оказание услуг (выполнение работ);

доходы от выполнения работ, оказания услуг, относящихся к основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату;

доходы от сдачи в аренду имущества Приморского края, находящегося у КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на праве оперативного управления;

плоды, продукция и доходы от использования имущества, находящегося в оперативном управлении, а также имущество, приобретенное по договору или иным основаниям, поступающее в оперативное управление; добровольные взносы (пожертвования), безвозмездные перечисления от граждан и юридических лиц;

иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Музейные фонды КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" входят в государственную часть Музейного фонда Российской Федерации.

Музейные и архивные фонды, являющиеся предметами особого режима хранения, не входят в состав имущества, отражаемого на балансе КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", и учитываются в специальной учетной документации.

Библиотечные фонды отражаются в балансе в суммарном выражении и учитываются в специальной документации.

Предметы, представляющие историческую, научную, художественную или иную ценность, включаются в состав музейных, архивных и библиотечных фондов в установленном порядке независимо от источников их приобретения.

В проверяемом периоде в Отделе № 1 Управления Федерального казначейства по Приморскому краю КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" открыты следующие лицевые счета:

№ 30206Ц12120 - лицевой счет автономного учреждения (по учету денежных средств, поступающих из краевого бюджета в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и от иной, приносящей доход деятельности);

№ 31206Ц12120 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (по учету денежных средств, поступающих из краевого бюджета в виде субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)).

Во исполнение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и приказов Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", от 23.12.2010 № 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению", приказом директора КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" (В.А Шалай) от 01.01.2015 № 01/2 утверждено "Положение об учетной политике КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева".

Директором КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", с правом первой подписи банковских и кассовых документов, весь проверяемый период и по настоящее время, является Шалай Виктор Алексеевич (тел. 241-41-13).

Главным бухгалтером, с правом второй подписи банковских и кассовых документов, весь проверяемый период и по настоящее время является Корнеева Ирина Васильевна (тел. 241-38-83).

Объем проверенного финансирования составляет **137 978,7** тыс. рублей, в том числе:

субсидии, предоставленные из краевого бюджета - **107 261,0** тыс. рублей (2015 год - 65 670,9 тыс. рублей, с 01.01.2016 по 31.08.2016 - 41 590,1 тыс. рублей);

поступления от иной приносящей доход деятельности - **30 717,7** тыс. рублей (2015 год - 14 569,6 тыс. рублей, с 01.01.2016 по 31.08.2016 - 16 148,1 тыс. рублей).

1. Структура КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева"

Структура КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" приведена в таблице 1.

Таблица № 1

№ п/п	наименование	адрес	вид недвижимого имущества	площадь (кв. м)	кадастровый номер	дата, № записи в Едином государственном реестре на недвижимое имущество и сделок с ним о регистрации соответствующего вещного права на недвижимое имущество
1.	музей	Владивосток, ул. Светланская, 20	здание	3199,6	25:28:020024:262	26.12.2000 № 25-1/00-34/2000-115
			земельный участок	1 581	25:28:020024:17	18.08.2006 № 25-25-01/110/2006-81
2.	музей	Владивосток, ул. Алеутская, 21	здание	1214,8	25:28:020024:261	26.12.2000 № 25-1/00-34/2000-131
			земельный участок	482	25:28:020024:15	15.08.2006 № 25-25-01/103/2006-229
3.	Мемориальный дом - музей семьи В.К. Арсеньева	Владивосток, ул. Арсеньева, 7	здание	123,7	25:28:020018:177	26.12.2000 № 25-1/00-34/2000-153
			земельный участок	3 187	25:28:020018:25	18.08.2006 № 25-25-01/099/2006-354
4.	Музейно-Выставочный центр	Владивосток, Петра Великого, 6	здание	1063,2	25:28:010004:81	03.01.2001 № 25-1/00-34/2000-148
			земельный участок	1 677	25:28:010004:9	20.07.2006 № 25-25-01/079/2006-330
5.	Мемориальный Дом - музей семьи Сухановых	Владивосток, ул. Суханова, 9	здание	217,5	25:28:010008:182	26.12.2000 № 25-1/00-34/2000-156
			земельный участок	376	25:28:010008:9	19.07.2006 № 25-25-01/079/2006-329
6.	Филиал "Музей истории г. Партизанска"	692864, г. Партизанск, 50 лет ВЛКСМ, 14	здание	-	-	-
7.	Филиал "Музей истории г. Арсеньева"	692342, г. Арсеньев, ул. Калининская, 13	здание	725,8	25:26:010317:270	16.02.2005 № 25/1/01-32/2004-123
			земельный участок	5482,34	25:26:010317:45	21.11.2006 № 25-25-23/022/2006-304
			склад музея	46,0	-	-
8.	Филиал	692031,	-	-	-	-

	"Музей истории г. Лесозаводска"	г. Лесозаводск, ул. 9 января, 64				
9.	Филиал "Музей истории Дальнереченска"	692135, г. Дальнереченск, ул. Рябуха, 75	-	-	-	-
10.	Филиал "Литературно-мемориальный музей А.А. Фадеева"	692623, с. Чугуевка, ул. 50 лет Октября, 170	здание музея	739,4	25:23:000000:223	07.10.2005 № 25-25-03/003/2005-12
			земельный участок	3733,74	25:23:150107:318	29.12.2006 № 25-25-03/003/2006-335
		692623, с. Чугуевка, ул. 50 лет Октября, 124	здание музея	29,7	25:23:150105:1555	04.04.2008 № 25-25-03/001/2008-197
			земельный участок	766,42	25:23:150105:233	29.12.2006 № 25-25-03/003/2006-337

Необходимо отметить, адрес фактического местонахождения филиала КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" - "Музей истории города Лесозаводска" не соответствует адресу, указанному в Уставе и в сведениях о филиалах в Едином государственном реестре юридических лиц, а именно:

согласно Уставу и выписке из Единого государственного реестра юридических лиц на 17.10.2016, вышеназванный филиал расположен по адресу: 692031, г. Лесозаводск, ул. 9 января, 64, тогда как фактическое местонахождение: г. Лесозаводск, ул. Калининская, 29.

Так, помещения, общей площадью 392 кв. м, расположенные в г. Лесозаводске, по ул. Калининская, 29, предоставлены КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" управлением имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа на основании договора безвозмездного пользования от 11.04.2012 без номера и решения Думы Лесозаводского городского округа от 27.03.2012 № 485 "О согласии на передачу муниципального имущества в безвозмездное пользование".

Согласно пункту 4.1. указанного договора, срок безвозмездного пользования установлен: с 11.03.2012 по 10.03.2022.

В соответствии с пунктами 2.1.1.-2.1.3 договора КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" осуществляет расходы по содержанию переданного имущества (производить оплату эксплуатационных затрат, включая отопление, водоснабжение, канализацию, вывоз бытовых отходов, содержание электроустановок).

Филиал "Музей истории города Партизанска" размещается в здании, расположенном адресу: 692864, г. Партизанск, ул. 50 лет ВЛКСМ, 14, предоставленном муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей "Детская художественная школа" по договору безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 05.05.2008.

На основании Соглашения от 23.09.2015 "О замене стороны договора безвозмездного пользования недвижимым имуществом от 05.05.2008" новым правопробретателем является муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей "Детская школа искусств".

Филиал "Музей истории города Дальнереченска", располагается по адресу: 692135, г. Дальнереченск, ул. Рябуха, 75, на основании договора от

27.11.2015 № 09/06/1-2016 "О передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование" заключенного между КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" и муниципальное казенное учреждение "Управление культуры Дальнереченского городского округа" (далее - МКУ "Управление культуры Дальнереченского городского округа").

Согласно пункту 2.1. указанного договора здание предоставлено КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" с 27.11.2015 на весь период нахождения в нем вышеуказанного филиала.

При этом МКУ "Управление культуры Дальнереченского городского округа" осуществляет все расходы, связанные с оплатой коммунальных и налоговых платежей, обслуживанием охранно-пожарной сигнализации и т.д.

В свою очередь КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", помимо основной деятельности, бесплатно:

осуществляет экскурсионное обслуживание в музее истории г. Дальнереченска и по историческим и памятным местам г. Дальнереченска официальных лиц и делегаций, посещающих Дальнереченский городской округ;

проводит выставки к общегородским мероприятиям (День города, День Победы, годовщинам событий на о. Даманский, т.д.);

обслуживает экскурсии, мероприятия, посещение музея для следующих категорий жителей г. Дальнереченска: Ветеранов труда, инвалидов I и II групп, детей до 5 лет, многодетных семей, членов клубов "Ветеран", городских клубов для людей с ограниченными возможностями "Росинка" и "Островок надежды", слушателей Высшей Народной школы, воспитанников Дальнереченского Детского Дома и социально - реабилитационного центра "Надежда".

2. План финансово-хозяйственной деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 2015 год

В целях формирования плана финансово-хозяйственной деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 2015 год департаментом культуры Приморского края 31.12.2014 доведены контрольные цифры, принятые краевым бюджетом на 2015 год, в сумме **81 370,7** тыс. рублей, в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания (оказание государственных услуг) - в сумме 69 074,6 тыс. рублей;

субсидии на иные цели - в сумме 12 296,1 тыс. рублей, из них на:

приобретение недвижимого имущества, особо ценного и другого движимого имущества (основные средства) (целевая статья 0597061) - на сумму 100,0 тыс. рублей;

резкспозицию залов музея (целевая статья 0597020) - в сумме 11 502,5 тыс. рублей;

реализацию мероприятий подпрограммы "Доступная среда" на 2013-2017 годы (целевая статья 0357025) - в сумме 30,0 тыс. рублей;

реализацию мероприятий по энергосбережению в рамках подпрограммы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в

Приморском крае на 2014-2017 годы" (целевая статья 1337002) - в сумме 663,6 тыс. рублей;

Учитывая вышеизложенное, план финансово-хозяйственной деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 2015 год утвержден директором департамента культуры Приморского края, А.Н. Алеко от 16.01.2015 (при наличии остатка денежных средств на начало 2015 года в сумме 7,8 тыс. рублей):

по поступлениям - в сумме 92 700,7 тыс. рублей, в том числе за счет:

средств краевого бюджета - в сумме 81 370,7 тыс. рублей (субсидии на выполнение государственного задания (оказание государственных услуг) - в сумме 69 074,6 тыс. рублей; субсидии на иные цели - в сумме 12 296,1 тыс. рублей);

поступлений от оказания государственных услуг (работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе - в сумме 11 300,0 тыс. рублей.

по выплатам - в сумме 92 708,5 тыс. рублей (в том числе остаток денежных средств на начало 2015 года в сумме 7,8 тыс. рублей).

В течение 2015 года в план финансово-хозяйственной деятельности внесено 11 изменений (от 30.04.2015, от 17.06.2015, от 30.06.2015, от 15.08.2015, от 31.08.2015, от 15.09.2015, от 30.09.2015, от 29.10.2015, от 09.11.2015, от 30.11.2015, от 31.12.2015).

В результате уточненный план финансово-хозяйственной деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 2015 год утвержден и.о. директора департамента культуры Приморского края М.М. Бурдело от 31.12.2015, по поступлениям и выплатам в сумме **80 271,3 тыс. рублей** (в том числе остаток на 01.01.2015 в сумме 7,8 тыс. рублей).

За 2015 год план по поступлениям исполнен на 100 % (утверждено и исполнено 80 263,5 тыс. рублей), в том числе:

субсидии из краевого бюджета - утверждены и предоставлены на сумму **65 670,9 тыс. рублей** (100,0 %): на выполнение государственного задания - в сумме 65 620,9 тыс. рублей; на иные цели - в сумме 50,0 тыс. рублей;

по собственным доходам план исполнен на 100,0 %, (утверждено доходов и поступило доходов на сумму **14 592,6 тыс. рублей**), в том числе:

от оказания государственных услуг (работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе - в сумме 11 330,0 тыс. рублей;

от иной приносящей доход деятельности - в сумме 883,4 тыс. рублей;

прочие поступления - в сумме 2 379,2 тыс. рублей.

План по расходам за 2015 год выполнен на 99,9 % (предусмотрены выплаты на сумму **80 271,3 тыс. рублей** (в том числе остаток - в сумме 7,8 тыс. рублей), произведены выплаты на сумму **80 240,5 тыс. рублей**), в том числе за счет:

средств краевого бюджета - в сумме **65 670,9 тыс. рублей** (на 100,0 %) (за счет субсидий, предоставленных на выполнение государственного задания

- в сумме 65 620,9 тыс. рублей; за счет субсидий на иные цели - в сумме 50,0 тыс. рублей);

собственных доходов - в сумме **14 569,6** тыс. рублей (на 99,9 %), что на 30,8 тыс. рублей меньше плана (14 600,4 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2016 неиспользованный остаток денежных средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в кассе составляет **30,8** тыс. рублей, что соответствует данным Баланса КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" за 2015 год (форма 0503730) и Сведениям об остатках денежных средств учреждения (форма 0503779) на 01.01.2016.

3. Проверка деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", осуществляемой за счет субсидий из краевого бюджета за 2015 год

3.1. Государственное задание

Департаментом культуры Приморского края 26.01.2015 утверждено государственное задание КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на оказание услуг (выполнение работ):

по формированию и учету Музейного фонда Российской Федерации и Приморского края - в количестве 595 589 ед.;

по обеспечению сохранности предметов Музейного фонда Российской Федерации и Приморского края - в количестве 123 ед.;

по предоставлению экскурсионного, лекционного, консультативного, комплексного обслуживания посетителей и просветительской деятельности - в количестве 10500 ед.

По данным формы № 8-НК "Сведения о деятельности музея" за 2015 год государственное задание исполнено в объеме, приведенном в таблице 2.

Таблица № 2

№ п/п	Наименование услуги (работы)	План (ед.)	Фактически выполнено (ед.)		КГАУК "ПГОМ В.К. Арсеньева" (включая отделы)	филиалы в:			
			№ 8-НК	откл. данных по ф. № 8-НК от плана (+; -)		г. Лесозаводск (Калининская, 29)	с. Чугуевка (50 лет Октября, 170)	г. Партизанск (ул. 50 лет ВЛКСМ, 14)	г. Дальнереченск (Рябуха, 75)
1.	Формирование и учет Музейного фонда РФ и Прим. края, в т.ч:	595 589	596 778	1 189	530 016	15 102	28 844	15 051	7 765
1.1.	основной фонд (количество предметов, входящих в состав гос. части Музейного фонда РФ), из них в опер. управ:	-	476 025	-	427 133	12 721	21 921	9 929	4 321
	<i>предметы, федеральной собственности;</i>		257 810	-	235 996	5 913	9 430	6 293	178
	<i>предметы, собственности субъекта РФ;</i>		218 215	-	191 137	6 808	12 491	3 636	4 143
1.2.	научно-вспомогательный фонд	-	120 753	-	102 883	2 381	6 923	5 122	3 444

2.	Обеспечение сохранности предметов Музейного фонда РФ и Прим. края.	123	126	+3	126	0	0	0	0
3.	Услуга по предоставлению экскурсионного, лекционного, консультативного, комплексного обслуживания посетителей и просветительской деятельности:	10 500	9 938	-562	7 627	400	668	852	391
3.1.	число экскурсий;	8 970	7 215	-1 755	5 594	258	502	639	222
3.2.	число лекций;	1 300	1 336	+36	1 041	46	75	90	84
3.3.	число массовых мероприятий музея	-	1 042	+1042	766	77	62	75	62
3.4.	число образовательных программ;	-	112	+112	82	5	7	15	3
3.5.	число выставок, открытых в отчетном году;	230	233	+3	144	14	22	33	20

Приведенные данные показывают, что государственное задание выполнено по формированию и учету Музейного фонда Российской Федерации и Приморского края на 100,2 % (план - 595 589 ед., факт - 596 778 ед.).

По результатам проверки, проведенной Управлением Министерства культуры Российской Федерации по Дальневосточному Федеральному округу (далее - Управление Минкультуры России по ДФО) с 16 по 29 июня 2016 года, КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" предъявлено предписание от 29.06.2016 № 07-м об устранении следующих нарушений:

во исполнение статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 26.05.1996 № 54-ФЗ "О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации" осуществить включение музейных предметов и музейных коллекций в состав Музейного фонда Российской Федерации, с предоставлением подтверждающего Свидетельства;

во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 12.02.1998 № 179 "Об утверждении Положений о Музейном фонде Российской Федерации, о Государственном каталоге Музейного фонда Российской Федерации, о лицензировании деятельности музеев в Российской Федерации":

- заключить договор о передаче Минкультуры России музейных предметов и музейных коллекций в безвозмездное бессрочное пользование или пользование на определенный срок (пункт 5 данного постановления);

- создать страховые копии основных учетных документов (пункт 15 данного постановления);

в соответствии со статьей 22 Федерального закона Российской Федерации от 13.12.1996 № 150-ФЗ "Об оружии" необходимо получить разрешение органа внутренних дел на хранение оружия на очередной срок.

Вышеуказанным предписанием установлен срок устранения нарушений - до 15.06.2017.

Кроме того, в нарушение пункта 172 Инструкции по учету и хранению музейных ценностей, находящихся в государственных музеях СССР, утвержденной приказом Министерства культуры СССР от 17.07.1985 № 290, окна отдельных помещений фондохранилищ, выходящие на крышу не оснащены железными решетками (например, фонд фотографий, картин и гравюр).

Необходимо отметить, что КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" не экспонирует музейные предметы, содержащие драгоценные металлы и нумизматические материалы (монеты, ордена, медали и др.), в связи с отсутствием условий для их показа, предусмотренных пунктом 62 Инструкции по учету и хранению музейных ценностей из драгоценных металлов и драгоценных камней, находящихся в государственных музеях СССР, утвержденной приказом Министерства культуры СССР от 15.12.1987 № 513, а именно: вышеуказанные музейные предметы, выданные из фондохранилища на экспозицию, выставку, должны помещаться в специально оборудованных витринах или шкафах, обеспечивающих их сохранность и снабженных особыми запорами и сигнальными устройствами (локальной сигнализацией).

По обеспечению сохранности предметов Музейного фонда Российской Федерации и Приморского края государственное задание выполнено на 102,4 % (план - 123 ед., факт - 126 ед.).

Несмотря на перевыполнение плана по данному показателю на 2,4 %, количество фактически отреставрированных за 2015 год музейных предметов (126 ед.) составляет всего 7,3 % от количества музейных предметов, требующих реставрации (1 720 единиц).

Услуга по предоставлению экскурсионного, лекционного, консультативного, комплексного обслуживания посетителей и просветительской деятельности оказана не в полном объеме - на 94,6 % (при плане 10 500 мероприятий, проведено - 9 938).

Экскурсионная и лекционная нагрузка работников КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 2015 год утверждена директором В.А. Шалай, от 27.01.2015, таблица 3.

Таблица № 3

Наименование	Планируемая нагрузка				
	к-во ставок	к-во работников	экскурсии (в мес./ в год)	лекции (в мес./ в год)	всего (на год)
головной музей, в т.ч.: (ул. Светланская, 20)	29,5	19	514/ 5 654	46/ 522	6 176
- музейно-экскурсионное бюро;	5,5	5	332/ 3652	16/ 176	3 828
- отдел культурно-образовательных программ;	5,5	5	80/ 880	15/ 165	1 045
- отдел исследований;	7,5	4	64/ 704	11/ 121	825

- отдел фондов;	9,0	3	14/ 154	-/16	170
- выставочный отдел;	2,0	2	24/ 264	4/ 44	308
Музейно-выставочный центр	6,0	5	88/ 968	16/ 176	1 144
Мемориальный дом-музей семьи Сухановых	2,0	2	24/ 264	4/ 44	308
Мемориальный дом-музей В.К. Арсеньева	3,5	2	44/ 484	8/ 88	572
Музей истории г. Арсеньева	5,0	5	60/ 646	9/ 87	733
Музей истории г. Дальнереченска	2,0	2	20/ 220	6/ 80	300
Музей истории г. Партизанска	5,0	5	60/ 646	8/ 88	734
Музей истории г. Лесозаводска	3,0	2	24/ 206	4/ 44	250
Литературно-мемориальный музей А.А. Фадеева в с. Чугуевка	4,0	4	45/ 502	7/ 71	573
Итого:	60,0	46	879/ 9 590	108/ 1 200	10 790

Необходимо отметить, что в целях выполнения государственного задания экскурсионное и лекционное обслуживание посетителей осуществляли работники КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", которым данная нагрузка не предусматривалась, например:

директор, В.А. Шалай (без выплаты вознаграждения, доплат и т.д.);
заместитель директора по программам, адресованным публике,
Н.В. Рыкунова;

заместитель директора по развитию, М.А. Золина;
главный хранитель, Н.Б. Керчелаева;
помощник директора, А.В. Клименко;
ведущий методист отдела фондов, И.Е. Каргинова;
научный сотрудник отдела фондов, В.Г. Бурая.

Одной из причин, повлиявших на не выполнение плана по предоставлению экскурсионного, лекционного, обслуживания посетителей на 5,4 %, является закрытие с 18.12.2014 по 31.01.2015 Мемориального Дома-музея семьи Сухановых (г. Владивосток, ул. Суханова, 9) и Мемориального дома-музея В.К. Арсеньева (г. Владивосток, ул. Арсеньева, 7).

Закрытие указанных музеев произведено на основании приказа директора КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" от 17.12.2014 № 453 и связано с понижением температурного режима в экспозиционных помещениях до 10 С - 12 С, что не соответствует требованиям "СП 118.13330.2012. Свод правил. Общественные здания и сооружения. Актуализированная редакция СНиП 31-06-2009", утвержденным приказом Минрегиона России от 29.12.2011 № 635/10.

3.2. Ресурсное обеспечение выполнения государственного задания

На выполнение показателей, утвержденных государственным заданием от 26.01.2015, департаментом культуры Приморского края предусмотрено финансовое обеспечение КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии на финансовое

обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 15.01.2015 (далее – соглашение от 15.01.2015) без номера, заключенным между указанными сторонами, на сумму **69 074,6** тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания автономного учреждения Приморского края, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 22.10.2010 № 343-па, действовавшего до 27.10.2015 (далее - Порядок) и с пунктом 2.1.1. соглашения от 15.01.2015, департамент культуры Приморского края обязан осуществлять расчет размера субсидии на основании утвержденных нормативных затрат.

В нарушение пункта 2 Порядка и пункта 2.1.1. указанного соглашения департамент культуры Приморского края объем субсидии КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на выполнение государственного задания в размере **69 074,6** тыс. рублей рассчитал без применения нормативных затрат.

В апреле 2015 года объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" уменьшен на 3 453,7 тыс. рублей и предусмотрен дополнительным соглашением от 30.04.2015 без номера к вышеуказанному соглашению от 15.01.2015, в сумме **65 620,9** тыс. рублей.

Уточненный объем субсидий на указанные цели, рассчитан с учетом нормативных затрат, утвержденных департаментом культуры Приморского края от 30.04.2015. Расчет объема финансового обеспечения за счет субсидии на выполнение государственного задания приведен в таблице 4.

Таблица № 4

Наименование показателя	норматив. затраты на оказание ед. гос. услуги (тыс. руб.)	объем гос. услуги (работы) (ед.)	нормативные затраты на оказание гос. услуги (вып. работы) (тыс. руб.)	норматив на содержание имущества (тыс. руб.)	поступления от оказания гос. услуг за плату (тыс. руб.)	сумма финансового обеспечения выполнения гос. задания (тыс. руб.)
1	2	3	4=2x3	5	6	7=(4+5-6)
1. Работа по формированию и учету Музейного фонда РФ и Приморского края	16,34	595 589	9 732,0	х	х	х
2. Работа по обеспечению сохранности предметов музейного фонда РФ и Приморского края.	4 901,89	123	602,9	х	х	х
3. Услуга по предоставлению экскурсионного, лекционного, консультативного, комплексного обслуживания посетителей и просветительской деятельности	4 808,85	10 500	50 492,9	х	11 337,8	х
итого утверждено:	х	х	60 827,8	16 130,9	11 337,8	65 620,9

Данные об объемах и сроках предоставления КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" субсидии на выполнение государственного задания за 2015 год приведены в таблице 5.

Таблица № 5 (тыс. рублей)

месяц 2015 года	субсидия по графику к соглашению от 15.01.15 б/н	доп. соглашения от		фактически поступило субсидии	отклонение от уточненного графика (-); (+)
		30.04.2015 б/н	01.06.2015 № 2		
январь	4 467,1	1 200,0	1 200,0	1 200,0	0
февраль	5 873,5	5 587,0	5 586,9	5 586,9	0
март	5 873,4	6 748,1	6 748,0	6 748,0	0
апрель	5 873,4	5 787,4	8 852,8	8 852,8	0
май	5 873,4	5 787,3	4 230,0	4 230,0	0
июнь	5 873,4	5 787,3	4 490,0	4 490,0	0
июль	5 873,4	5 787,3	5 752,2	6 600,0	+847,8
август	5 873,4	5 787,3	5 752,2	2 500,0	-3 252,2
сентябрь	5 873,4	5 787,3	5 752,2	6 000,0	+247,8
октябрь	5 873,4	5 787,3	5 752,2	6 150,0	+397,8
ноябрь	5 873,4	5 787,3	5 752,2	5 600,0	-152,2
декабрь	5 873,4	5 787,3	5 752,2	7 663,2	+1 911,0
всего:	69 074,6	65 620,9	65 620,9	65 620,9	0

Приведенные данные показывают, что во втором полугодии 2015 года предоставление субсидии КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на выполнение государственного задания осуществлялось департаментом культуры Приморского края без соблюдения графика перечисления субсидии, что является нарушением пункта 2.1.2. Соглашения от 15.01.2015 без номера.

За 2015 год финансовое обеспечение, предоставленное из краевого бюджета на указанные цели, освоено в полном объеме. Данные о расходовании субсидии приведены в таблице 6.

Таблица № 6

наименование показателя	К О С Г У	утверждено и исполнено (кассовые расходы) (тыс. руб.)	фактические расходы (по данным отчета ф. 0503721) (тыс. руб.)	отклонение кассовых расходов от фактических (гр. 3 - гр. 4) (тыс. руб.)
1	2	3	4	5
заработная плата	211	42 148,8	41 894,1	254,7
прочие выплаты	212	3,5	3,5	0
начисления на выплаты по оплате труда	213	11 973,0	11 862,4	110,6
услуги связи	221	308,7	314,7	-6,0
коммунальные услуги	223	3 792,7	3 343,4	449,3
работы, услуги по содержанию имущества	225	743,7	743,7	0
прочие работы, услуги	226	5 710,5	5 710,5	0
прочие расходы	290	790,3	-436,0	1 226,3
расходы на приобретение материальных запасов	340	149,7	-	149,7
амортизация основных средств и нематериальных активов	271	-	2 773,2	-2 773,2
расходование материальных запасов	272	-	205,4	-205,4
итого:	-	65 620,9	66 414,9	-794,0

Основная доля расходов 82,5 % от общей суммы (65 620,9 тыс. рублей), приходится на оплату труда 54 121,8 тыс. рублей (42 148,8 тыс. рублей - на заработную плату; 11 973,0 тыс. рублей - на начисления на выплаты по оплате труда).

Штатная численность КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 01.01.2015 в количестве **210** единиц с месячным фондом оплаты труда (далее - ФОТ) в сумме 3 623,3 тыс. рублей, утвержденные приказом директора, В.А. Шалай, от 22.01.2015 № 17, остались неизменными в течение всего 2015 года, при этом изменялось количество штатных единиц структурных подразделений и филиалов КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева".

Положение об оплате труда работников КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" (далее - Положение) согласовано с профсоюзным комитетом – первичной организацией КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" (протокол от 23.10.2015 № 14) и утверждено приказом директора В.А. Шалай, от 26.10.2015 № 377/1.

Положение разработано в соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 08.05.2013 № 168-па "О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Приморского края", приказом департамента культуры Приморского края от 04.06.2013 № 147 "Об утверждении примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений Приморского края, подведомственных департаменту культуры Приморского края" и регулирует:

порядок и условия оплаты труда работников КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева";

порядок формирования фонда оплаты труда работников КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" за счет средств краевого бюджета и доходов от приносящей доход деятельности.

Согласно Положению должности, включенные в штатное расписание, соответствуют уставным целям КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" и Единому тарифно-квалификационному справочнику работ и профессий рабочих.

Необходимо отметить, что в отдельных случаях квалификационные характеристики работников не соответствуют квалификационным характеристикам, предусмотренным Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии", утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30.03.2011 № 251н.

Например, в музейно-выставочный центр на 1,0 ставку должности "методист (ведущий)" с 20.11.2014 принята Л.С. Кринова, имеющая высшее образование "Информатика" (приказ от 20.11.2014 № 266-ок), при квалификационных требованиях: высшее профессиональное образование (культуры и искусства, гуманитарное) и стаж работы в должности методиста I категории не менее трех лет.

В музейно-экскурсионное бюро на 1,0 ставку должности "заведующий отделом" с 11.11.2014 замещает А.В. Афанасьева (приказ от 10.11.2014 № 252-ок), имеющая высшее образование и стаж работы в данном учреждении 2 года (с 18.08.2014 - методист), при квалификационных требованиях: высшее профессиональное образование (культуры и искусства, гуманитарное) и стаж работы не менее трех лет.

В музейно-экскурсионное бюро на 0,5 ставки должности лектор (экскурсовод) I категории с 04.01.2016 принята Л.В. Дударовская, имеющая высшее образование - инженер-технолог (приказ от 28.12.2015 № 288-ок), при квалификационных требованиях: высшее профессиональное образование (культуры и искусства, гуманитарное) и стаж работы в должности экскурсовода II категории не менее двух лет.

Фонд оплаты труда утверждается главным распорядителем бюджетных средств на соответствующий финансовый год и формируется исходя из объема бюджетных ассигнований, предоставляемых КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" из краевого бюджета, и объема средств, поступающих от приносящей доход деятельности.

Объем средств на компенсационные выплаты в составе фонда оплаты труда работникам музея, устанавливает главный распорядитель бюджетных средств исходя из особенностей деятельности данного учреждения.

Объем средств на выплаты стимулирующего характера в составе фонда оплаты труда должен составлять не менее 20 % и не более 40 %.

Система стимулирующих выплат работникам КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" включает: поощрительные выплаты по результатам показателей и критериев качества и результативности труда работников; иные выплаты стимулирующего характера; единовременные премии.

Основанием для поощрительных выплат работникам являются показатели качества и результативности их профессиональной деятельности, рассчитанные с учетом критериев, предусмотренных приложением № 1 к Положению о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, согласованному с профсоюзным комитетом (протокол от 04.06.2015 № 7), утвержденному Экспертным советом КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", в лице председателя В.А. Шалай (протокол от 08.06.2015 № 1) и введенному в действие приказом В.А. Шалай от 09.06.2015 № 218.

Размеры окладов (должностных окладов) работников КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" устанавливаются:

по должностям работников культуры и искусства - на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31.08.2007 № 570 "Об утверждении профессиональных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии";

по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов и служащих - на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам, утвержденным приказом

Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 247н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих";

общеотраслевых профессий рабочих - на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам, утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 248н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих".

Размер должностного оклада руководителя определяется трудовым договором.

Оклад (должностной оклад) заместителей руководителя и главного бухгалтера устанавливается работодателем на 30,0 % ниже должностного оклада руководителя.

К окладам всех работников (кроме руководителя, его заместителей и главного бухгалтера) в зависимости от стажа работы устанавливается повышающий коэффициент за выслугу лет (0,1 - от 1 года до 5 лет; 0,15 - от 5 лет до 10 лет; 0,2 - от 10 лет до 15 лет; 0,3 - свыше 15 лет).

Работникам филиала КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", расположенного в с. Чугуевка, производится доплата за работу в сельском населенном пункте в размере 25,0 % оклада (ставки заработной платы).

По данным формы № 8-НК "Сведения о деятельности музея" за 2015 год при утвержденной штатной численности в количестве 210,0 единиц, среднесписочная численность работников КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" составляет 165 человек (из них основной персонал - в количестве 105 человек), т.е. штат укомплектован на 78,6 %.

За 2015 год начисление выплат стимулирующего характера работникам КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" произведено на сумму 11 638,5 тыс. рублей, что составляет 27,8 % от общей суммы начисленной заработной платы (41 894,1 тыс. рублей) и не превышает объем средств на данные цели, предусмотренный Положением об оплате труда (40,0 %).

Следует отметить, что за период с июля по сентябрь 2015 года произведена переплата надбавки за качество выполняемых работ директору КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" В.А. Шалай в сумме 21,1 тыс. рублей.

Так, согласно приказу департамента культуры Приморского края от 24.07.2015 № 144, на III квартал 2015 года В.А. Шалай установлена надбавка за качество выполняемых работ в размере 36,0 %, фактически осуществлялось начисление надбавки в размере 40,0 %.

Переплата надбавки на сумму 21,1 тыс. рублей удержана из заработной платы В.А. Шалай в августе 2016 года.

Проверкой направлений расходования средств краевого бюджета за 2015 год установлено следующее.

На начало 2015 года дебиторская задолженность КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" за электроснабжение составляет 282,6 тыс. рублей

(Арсеньевское отделение филиала ПАО "ДЭК" "Дальэнергосбыт" - 162,5 тыс. рублей; Партизанское отделение филиала ПАО "ДЭК" "Дальэнергосбыт" - 6,5 тыс. рублей; филиал ПАО "ДЭК" "Дальэнергосбыт" - 108,3 тыс. рублей; ОАО "Электросеть" - 4,2 тыс. рублей; ОАО "Электросервис" - 1,1 тыс. рублей).

В тоже время на 01.01.2015 кредиторская задолженность КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" за теплоснабжение составляет 460,9 тыс. рублей (ООО "УК "ТЭК Арсеньев" - 4,7 тыс. рублей, АО "ДГК" филиал "Приморские тепловые сети" г. Владивосток - в сумме 195,7 тыс. рублей, Филиал № 1 ООО "ТВС Арсеньев" - в сумме 202,8 тыс. рублей, филиал "Лесозаводский" КГУП "Примтеплоэнерго" - в сумме 57,7 тыс. рублей).

При начисленных платежах за коммунальные услуги за 2015 год на сумму 3 343,4 тыс. рублей, произведена оплата поставщикам коммунальных услуг на сумму 3 792,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность за коммунальные услуги составляет 271,0 тыс. рублей, что в полном объеме соответствует данным Баланса за 2015 год (форма 0503730) и Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769).

Отопление Мемориального Дома - музея семьи Сухановых (г. Владивосток, ул. Суханова, 9) и Мемориального Дома - музея В.К. Арсеньева (г. Владивосток, ул. Арсеньева, 7) осуществляется котельным оборудованием, функционирующим на дизельном топливе.

При остатке дизельного топлива на 01.01.2015 в количестве 783,0 л на сумму 26,2 тыс. рублей, за 2015 год на указанные цели приобретено 5 000 л дизельного топлива на сумму 184,5 тыс. рублей (за счет субсидий, предоставленных на выполнение государственного задания - 4065,0 л на сумму 149,1 тыс. рублей, за счет собственных доходов - 935,0 л на сумму 35,4 тыс. рублей).

Списание дизельного топлива в 2015 году осуществлялось бухгалтерией на основании норм расхода ГСМ, утвержденных приказом директора КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" В.А. Шалай от 17.02.2015 № 67/1 "Об утверждении лимитов потребления топлива на бойлеры" на отопление:

Мемориального Дома - музея семьи А.В. Суханова: 25 л в сутки (декабрь, январь, февраль), 18 л в сутки (март, апрель, май, ноябрь);

Мемориального Дома - музея имени В.К. Арсеньева: 27 л в сутки (декабрь, январь, февраль), 20 л в сутки (март, апрель, май, ноябрь).

За 2015 год списано дизельного топлива при эксплуатации котельных в количестве 4477,0 л на сумму 161,9 тыс. рублей (за счет средств краевого бюджета): на Мемориальный Дом - музей семьи А.В. Суханова - 2404,0 л на сумму 87,0 тыс. рублей; на Мемориальный Дом - музей имени В.К. Арсеньева - 2073,0 л на сумму 74,9 тыс. рублей.

Данные о движении дизельного топлива на отопление зданий КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" за 2015 год приведены в таблице 7.

Таблица № 7

Наименование	по состоянию	Мемориальный Дом-музей А.В. Суханова	Мемориальный Дом-музей В.К. Арсеньева

показатель	нию на дату	по данным бухучета		по данным журналов		откл-е (гр. 5 - гр. 3)	по данным бухучета		по данным журналов		откл-е (гр. 10-гр.8)
		к-во (л)	сумма (тыс. руб.)	к-во (л)	сумма (тыс. руб.)	к-во (л)	к-во (л)	сумма (тыс. руб.)	к-во (л)	сумма (тыс. руб.)	к-во (л)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
остаток	01.01.15- 12.05.15	480	16,1	380	-	-100	303	10,1	345	-	42
приход	-	1 300	47,4	1 400	-	100	1 500	54,7	1 500	-	0
расход	-	1 280	45,3	1 285	-	5	1 548	55,6	1 570	-	22
остаток	12.05.15	500	18,2	495	-	-5	255	9,2	275	-	20
приход	-	1 100	41,1	1 100		0	1 100	41,2	1 100	-	0
расход	-	1 124	41,7	1 234		110	525	19,3	945	-	420
остаток	01.01.16	476	17,6	361		-115	830	31,1	430	-	-400

Согласно вышеуказанной таблице, данные бухгалтерского учета (карточка счета 105.33 "Горюче-смазочные материалы") о движении дизельного топлива не соответствуют данным журналов учета топлива, которые ведут материально-ответственные лица.

Несоответствие данных об остатках дизельного топлива, его поступлении и расходовании, связано с тем, что бухгалтерией КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" не осуществляются сверки с материально-ответственными лицами, которым передано дизельное топливо под отчет.

При передаче материальных ценностей от заведующего Мемориальным Домом - музеем семьи А.В. Суханова, Ю.В. Денисенко, принимаемой на данную должность Ж.В. Славинской (приказ от 07.10.2015 № 352), не проведена обязательная инвентаризация дизельного топлива, что является нарушением пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

В нарушение 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, на балансе КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" не числится котельное оборудование, демонтированное в 2015 году.

С января по май 2015 года бухгалтерией списано дизельное топливо в количестве 2 828 л на сумму 100,9 тыс. рублей при эксплуатации оборудования, не числящегося на балансе КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева":

Мемориальный Дом - музей семьи А.В. Суханова - 1 280,0 л на сумму 45,3 тыс. рублей;

Мемориальный Дом - музей имени В.К. Арсеньева - 1 548,0 л на сумму 55,6 тыс. рублей.

По результатам обследования технического состояния котельного оборудования, проведенного ООО "Водный мир", составлены акты-заключения от 30.06.2015 № 20 и от 30.10.2015 № 25 о том, что ремонт котлов в зданиях по ул. Суханова, 9 и ул. Арсеньева, 7, нецелесообразен, требуется их замена.

Демонтаж котельного оборудования произведен ООО "Водный мир" на основании договоров – подрядов, заключенных с КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на общую сумму 2,75 тыс. рублей:

от 10.07.2015 № 01/07-15С - в Мемориальном Доме-музее семьи А.В. Суханова (акт о приемке выполненных работ от 21.07.2015 № 1 на сумму 1,37 тыс. рублей);

от 12.11.2015 № 01/11-15 - в Мемориальном Доме-музее имени В.К. Арсеньева (акт о приемке выполненных работ от 19.11.2015 № 1 на сумму 1,37 тыс. рублей). Все демонтажные работы оплачены за счет собственных доходов.

КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" по договорам купли-продажи (от 10.07.2015 № 02-07/15П - на сумму 47,55 тыс. рублей; от 12.11.2015 № 01-11/15П - на сумму 56,75 тыс. рублей) приобретены у ООО "Водный мир" два жидкотопливных котла TURBO-30R, которые установлены этим же подрядчиком в соответствии с договорами - подрядами:

от 10.07.2015 № 01/07-15С - в Мемориальном Доме-музее семьи А.В. Суханова (акт о приемке выполненных работ от 21.07.2015 № 1);

от 12.11.2015 № 01/11-15 - в Мемориальном Доме - музее имени В.К. Арсеньева (акт о приемке выполненных работ от 19.11.2015 № 1).

3.3. Субсидии на иные цели

Проверка субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), предоставленных и освоенных КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" в сумме 50,0 тыс. рублей, произведена Контрольно-счетной палатой в июне 2016 года в рамках проверки эффективного использования средств, выделенных по подпрограмме "Доступная среда". Нарушений не установлено.

4. Проверка деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", осуществляемой за счет поступлений от иной, приносящей доход деятельности за 2015 год

За 2015 год план по доходам от иной приносящей доход деятельности исполнен КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 100,0 % или в сумме **14 592,6** тыс. рублей, в том числе:

от оказания платных услуг (работ) - поступило денежных средств в сумме 12 213,4 тыс. рублей (из них 987,6 тыс. рублей - в форме безналичной

платы, 11 225,8 тыс. рублей - в кассу). В состав доходов, поступивших в кассу (11 225,8 тыс. рублей), входит выручка от:

- реализации билетной массы - на сумму 10 999,1 тыс. рублей;
- реализации сувенирной продукции - на сумму 104,2 тыс. рублей;
- проведения выставок - 8,5 тыс. рублей;
- оплаты услуг по предоставлению возможности подбора и копирования музейных предметов из фондов музея - 40,2 тыс. рублей;
- обзорных автобусных экскурсий - 49,7 тыс. рублей;
- лекционного обслуживания - 24,1 тыс. рублей.

В общем объеме доходов, поступивших за 2015 год в кассу (11 225,8 тыс. рублей), выручка филиалов КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" составляет всего 695,3 тыс. рублей или 6,2 %, в том числе поступило от:

- Музея истории г. Арсеньева - в сумме 204,4 тыс. рублей;
- Музея истории г. Партизанска - в сумме 114,8 тыс. рублей;
- Музея истории г. Дальнереченска - в сумме 109,3 тыс. рублей;
- Музея истории г. Лесозаводска - в сумме 164,1 тыс. рублей;
- Литературно-мемориального музея А.А. Федеева в с. Чугуевка - в сумме 102,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой учета билетной массы (Музей истории г. Дальнереченска) за 2015 год нарушений не установлено.

В 2015 году КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" оказаны платные услуги в соответствии со сметой и Прейскурантом цен, действующих в соответствии с Положением об оказании платных услуг, утвержденным директором КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" и согласованным с управлением культуры Приморского края (в настоящее время - департамент культуры Приморского края) от 01.03.2012.

Стоимость билетов в 2015 году для посещения КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" утверждена вышеуказанным Положением об оказании платных услуг.

Бесплатное обслуживание в 2015 году осуществлялось для следующей категории посетителей: участники Великой Отечественной войны, инвалиды, военнослужащие срочной службы, дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, дети до 5 лет, Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы.

Кроме того, для всех посетителей - первый вторник каждого месяца является днем бесплатного посещения;

иные прочие доходы - в сумме 2 379,2 тыс. рублей. Данные об источниках поступления прочих доходов и целях расходования данных средств приведены в таблице 8.

Таблица № 8

№ п/п	Благотворитель	№ договора (соглашения), дата	Срок исполнения	Сумма (тыс. руб.)	Тема проекта
1.	НБО "Благотворительный фонд В. Потанина"	15.07.2015 № ГММ-09/15	01.08.2015- 30.09.2016	400,0	"Рыбий день: погружаемся на морское дно"
2.	НО "Фонд культуры"	19.10.2015 № 9-Ф	19.10.2015- 30.05.2016	807,67	"Открытые морские залы: Тихоокеанское время"

3.	Государственный Департамент США	от 01.06.2015 № S-RS500-15-GR-081	01.06.2015-31.12.2015	250,45	содействие в проведении выставки, посвященной Элеоноре Прей
4.	Государственный Департамент США	от 01.08.2015 № S-RS500-15-GR-154	01.08.2015-30.10.2015	920,04	комплектование и фото и видео материалов, а также телевизионного фильма, относящихся к американскому периоду жизни Элеоноры Прей
-	Итого	-	-	2378,16	-

Порядок формирования доходов и осуществления расходов, за счет средств поступающих от оказания платных услуг и осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности регламентирован Положением об оказании платных услуг, предоставляемых КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", утвержден директором В.А. Шалай от 05.08.2015.

Цены на платные услуги устанавливаются и формируются администрацией КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" самостоятельно и могут корректироваться с учетом уровня инфляции, потребительского спроса, а также уровня цен на аналогичные услуги в других музеях.

Доходы от оказания платных услуг, предпринимательской и иной приносящей доход деятельности распределяются в соответствии с утвержденным финансово-хозяйственным планом.

В составе доходов от платных услуг значится поступление денежных средств от подготовки специалистов для экскурсионной деятельности.

Во исполнение приказа директора, Шалай В.А., от 05.02.2015 № 52 "О создании культурно-просветительного проекта Курс краеведческих лекций с элементами экскурсионного дела "Школа экскурсовода", в феврале 2015 года создана Школа экскурсоводов, задачами которой являются:

продвижение туристского продукта города Владивостока на территории Российской Федерации и международной арене;

повышение качества приема и обслуживания туристов;

развитие компетенции для проведения экскурсий, совершенствования методики подготовки и проведения экскурсии.

Условия зачисления: совершеннолетие, прохождение собеседования, знание иностранного языка (английский, китайский, корейский, японский).

Обучение предусмотрено в форме лекционных и практических занятий, факультативов.

Для плановой численности слушателей в количестве 50 человек предусмотрены сроки проведения курса: с 11 февраля по 19 мая 2015 года (25 занятий).

Стоимость посещения культурно - просветительного проекта "Школа экскурсовода" предусмотрена в размере:

5,0 тыс. рублей - за трехмесячный абонемент (25 занятий);

2,5 тыс. рублей - за трехмесячный абонемент для сотрудников КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева";

2,5 тыс. рублей - за полуторамесячный абонемент.

Договорами о предоставлении услуги лекционно-экскурсионного обслуживания от 10.02.2015 предусмотрено, что по завершению обучения КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" предоставляет слушателям Справку, подтверждающую посещение курса краеведческих лекций с элементами экскурсионного дела "Школа экскурсовода".

Фактически слушателями Школы экскурсовода КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" с 10.02.2015 по 20.05.2015 являлись 49 человек.

За 2015 год от слушателей поступила оплата на сумму 242,5 тыс. рублей.

Кроме того, на основании приказа директора, В.А. Шалай, от 13.10.2015 № 358 "О создании культурно-просветительного проекта Курс краеведческих лекций с элементами экскурсионного дела" осуществлялся прием слушателей на период: с октября 2015 года по март 2016 года (25 занятий).

Стоимость абонемента посещения культурно - просветительного проекта предусмотрена в размере 15,0 тыс. рублей, с возможностью поэтапного внесения оплаты двумя платежами.

Согласно предоставленным проверке спискам количество слушателей курса краеведческих лекций с элементами экскурсионного дела составляет 18 человек.

От слушателей Курса краеведческих лекций с элементами экскурсионного дела поступила оплата на сумму 217,5 тыс. рублей.

За 2015 год за счет поступлений от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности произведены расходы на сумму **14 569,6** тыс. рублей. Данные о расходах КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", произведенных за 2015 год за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, приведены в таблице 9.

Таблица № 9

наименование показателя	КОСГУ	исполнено (тыс. руб.)	факт. расходы (ф. 0503721) (тыс. руб.)	откл. кассовых расходов от факт. (гр.4 - гр.6) (тыс. руб.)
1	2	4	6	7
заработная плата	211	903,9	903,9	0
прочие выплаты	212	178,5	178,5	0
начисления на выплаты по оплате труда	213	712,7	261,5	451,2
услуги связи	221	213,3	213,3	0
транспортные услуги	222	847,5	843,3	4,2
коммунальные услуги	223	126,9	31,7	95,2
арендная плата за пользование имуществом	224	4,9	4,9	0
работы, услуги по содержанию имущества	225	2 072,2	1 633,1	439,1
прочие работы, услуги	226	6 648,9	5 365,4	1 283,5
прочие расходы	290	1 255,3	841,1	414,2
расходы по приобретению: -основных средств;	310	836,0	-	836,0
-материальных запасов;	340	769,5	-	769,5
амортизация основных средств и нематериальных активов	271	-	468,3	-468,3

расходование материальных запасов	272	-	661,5	-661,5
итого:	-	14 569,6	11 406,5	3 163,1

Проверка расходования денежных средств, поступивших за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, показала, что в 2015 году КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" за счет собственных доходов произведена оплата организациям за оказание транспортных услуг на сумму 225,45 тыс. рублей, в том числе:

на транспортное обслуживание по перевозке пассажиров и багажа с экипажем, заключенных с:

ИП Щербаковой - на сумму 133,85 тыс. рублей (от 01.02.2015 № 3/15 на сумму 90,0 тыс. рублей и от 01.10.2015 № 18/15 на сумму 43,85 тыс. рублей);

ООО "Восток Интур" - на сумму 62,5 тыс. рублей (от 01.12.2014 № 29/12/1-2014 на сумму 11,5 тыс. рублей; от 01.01.2015 № 01/01/1-2015 на сумму 51,0 тыс. рублей);

ООО "Магистраль" - на сумму 15,6 тыс. рублей (от 01.01.2015 № 03/01/1-2015);

на предоставление транспортного средства без экипажа, заключенных с ООО "Альфа-Кар" на сумму 13,5 тыс. рублей (от 22.06.2015 № 21-б на сумму 7,5 тыс. рублей, от 23.06.2015 № 22 -б на сумму 6,0 тыс. рублей).

Проверкой обоснованности оплаты за оказание транспортных услуг установлена переплата ООО "Восток Интур" на сумму 11,0 тыс. рублей.

Так, согласно договору от 01.01.2015 № 01/01/1-2015 ООО "Восток Интур" оплачено за предоставление автотранспорта КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" 04.05.2015 и 08.05.2015 на сумму 11,0 тыс. рублей (из расчета 11 часов по цене 1,0 тыс. рублей).

Однако по данным журнала учета экскурсий, применяемом согласно приказу Росстата от 15.07.2011 № 324 (с изменениями от 06.08.2015) "Об утверждении статистического инструментария для организации Минкультуры России Федерального статистического наблюдения за деятельностью учреждений культуры" для учета количества проведенных экскурсий, 04.05.2015 и 08.05.2015 автобусные экскурсии не проводились.

Необходимо отметить, что КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" испытывает дефицит площадей в количестве 3 463,7 кв. м необходимых для осуществления основных видов деятельности: имеющиеся помещения не соответствуют функциональному назначению и нормативным требованиям Инструкции по учету и хранению музейных ценностей, находящихся в государственных музеях СССР, утвержденной приказом Министерства культуры СССР от 17.07.1985 № 290, а также Правилам работы музеев по учету и организации хранения письменных документов Государственного архивного фонда СССР, Министерства культуры СССР и Главного архивного управления при Совете Министров СССР от 26.02.1990.

Учитывая вышеизложенное, КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" направлено обращение в адрес Губернатора Приморского края от 12.02.2016

№ 43 об оказании содействия в решении вопроса о передаче в оперативное управление КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева помещений, находящихся в здании по адресу: г. Владивосток, ул. Алеутская, 21 - 23, в которых размещаются коммерческие организации.

Вышеуказанное ходатайство направлено КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" также и в департамент земельных и имущественных отношений Приморского края (от 12.02.2016 № 45), в ответ на которое департаментом земельных и имущественных Приморского края отмечено, что одним из правообладателей помещений (общей площадью 702,0 кв. м) в здании по ул. Алеутская, 21 (административное с пристройками, лит. 1, 1А-пристройка, 1Б-пристройка) является краевое государственное унитарное предприятие по эксплуатации недвижимости Приморского края "Госнедвижимость" (далее - КГУП "Госнедвижимость").

Кроме того, на праве хозяйственного ведения КГУП "Госнедвижимость" находятся нежилые помещения (общей площадью 516,5 кв. м) в здании по ул. Алеутская, 23/ 20, являющиеся собственностью Приморского края.

На основании согласованных с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края договоров аренды, КГУП "Госнедвижимость" предоставлены в пользование на длительный срок третьим лицам помещения общей площадью 1077,6 кв. м, таблица 10.

Таблица № 10

дата, № договора	Наименование арендатора	площадь (кв. м)	адрес арендуемого помещения	Срок аренды	
				начало	окончание
22/ 96	ООО "Льдинка"	181,50	Владивосток, ул. Алеутская, 21 (административное здание с пристройками, лит. 1, 1А-пристройка, 1Б-пристройка), 1-й этаж лит. АБ; антресоль: п.п. 1-6, 21, 22; 1-7 (I))	01.01.1996	30.06.2020
47/ 08	ИП Лизавенко Константин Александрович	122,50	Владивосток, ул. Алеутская, 21 (административное здание с пристройками, лит. 1, 1А-пристройка, 1Б-пристройка), 1-й этаж: п.п. 7-10, 21, 23; 24 (II))	01.07.2008	25.06.2023
51/ 09		67,40	ул. Алеутская, 23/20 (административное здание с антресолью, лит. 1, 1-й этаж, антресоль (п.п. 14-19);	01.08.2009	30.07.2019
48/ 09	ЗАО "Арагви"	670,3	ул. Алеутская, 21 - площадь 348,9 кв. м (этажи: подвальный, 1-й этаж (п.п. 1-4, 17-20 (IV))); ул. Алеутская, 23/20 - площадь 321,4 кв. м; (этажи: подвальный, 1-й этаж, антресоль (п.п. 1, 2, 8, 9; 1-10, 12, 13, 8 (часть), 9 (I)));	01.08.2009	30.06.2020
52/ 09		35,90	ул. Алеутская, 23/20 (административное здание с антресолью, лит. 1, антресоль - этаж (п.п. 2-7);	01.08.2009	30.07.2019
Итого:	-	1077,6	-	-	-

Таким образом, собственник имущества Приморского края, в лице департамента земельных и имущественных отношений Приморского края, не

имеет возможности изъять недвижимость, предоставленную КГУП "Госнедвижимость" и передать в оперативное управление КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" (согласно письму департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 12.02.2016 № 45).

По согласованию с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края от 19.10.2015, КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" заключен договор на предоставление помещений, общей площадью 19,7 кв. м, находящихся в здании по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, 20, в аренду Обществу с ограниченной ответственностью "Время Города" (далее - ООО "Время Города").

Цель использования арендованного имущества: магазин сувениров, печатных изданий и подарков.

Срок аренды: одиннадцать месяцев с момента согласования с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края (19.10.2015), т.е. до 19.09.2016.

Арендатор вносит арендную плату в размере 33,9 тыс. рублей (без НДС) в течение 5 рабочих дней после подписания акта приема-передачи имущества, а в последующие месяцы - ежемесячно до 10 числа оплачиваемого месяца.

Акт приема-передачи подписан руководством ООО "Время Города" и КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" от 15.01.2016.

Необходимо отметить, что КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" несвоевременно приняты меры по согласованию с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края договора аренды данных помещений ООО "Время Города" на очередной срок.

Так, проверкой фактического использования помещений площадью 19,7 кв. м, расположенных на первом этаже здания по ул. Светланская, 20, проведенной 13.10.2016 аудитором Контрольно-счетной палаты Приморского края В.В. Плыгуновой и главным бухгалтером КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" И.В. Корнеевой, установлено, что в данных помещениях осуществляется розничная торговля сувенирной продукцией при истекшем 19.09.2016 сроке действия договора аренды от 19.10.2015.

В связи с отсутствием договора аренды оплата за используемое помещение арендатором не осуществляется.

В составе прочих работ и услуг на организацию питания в рамках представительских расходов направлено **139,45** тыс. рублей. При этом в учетной политике КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" отсутствуют перечень и формы документов, которыми оформляются представительские расходы.

Согласно письму Минфина России от 10.04.2014 № 03-03-РЗ/16288 документом, подтверждающим обоснованность представительских расходов, может быть отчет, утвержденный руководителем организации. При этом все расходы, перечисленные в отчете, должны быть подтверждены соответствующими первичными документами.

Так, с 26 мая по 7 июня 2015 года в рамках гранта осуществлялась стажировка заведующего отделом международных проектов

Государственного мемориального и природного заповедника "Музей-Усадьба Л.Н. Толстого "Ясная поляна".

На основании договора от 01.06.2015 № 01/06/2-2015 ООО "Манга" обязалось оказать услуги по организации питания представителей КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" в помещении закусочной "Монмартр", расположенной в г. Владивостоке по ул. Светланская, 9, литер 6.

Цена договора составляет **11,0** тыс. рублей и согласно приложению № 1 к договору, включает трехразовое питание (за 9 дней) на сумму 9,0 тыс. рублей, из расчета 1,0 тыс. рублей за 1 день, коллективный ужин на сумму 2,0 тыс. рублей.

Оплата произведена в полном объеме в соответствии с актом выполненных работ от 06.06.2015 № 1 (платежное поручение от 16.06.2015 № 11).

С 22 июня по 01 июля 2015 года осуществлялась стажировка директора Московского центра музейного развития.

На основании договора от 29.06.2015 № 29/06/1-2015 ООО "Манга" обязалось оказать услуги по организации питания представителей КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" в помещении закусочной "Монмартр", расположенной в г. Владивостоке по ул. Светланская, 9, литер 6.

Цена договора составляет **21,85** тыс. рублей и согласно приложению № 1 к договору, включает трехразовое питание (за 8 дней) на сумму 16,0 тыс. рублей, из расчета 2,0 тыс. рублей за 1 день, коллективный ужин на сумму 5,85 тыс. рублей.

Оплата произведена в полном объеме в соответствии с актом выполненных работ от 29.06.2015 № 3 (платежное поручение от 06.07.2015 № 661).

На основании договора от 01.07.2015 № 01/07/1-2015 ООО "Лацио" обязалось организовать питание в помещении кафе "Лацио", расположенном в г. Владивостоке, по ул. Светланская, 37.

Цена договора составляет **18,2** тыс. рублей и включает стоимость обеда в сумме 260,0 рублей для 7 человек в течение 10 дней.

Организация питания участников проекта "Киносмена. Герой места".

Оплата произведена в полном объеме (платежное поручение от 06.07.2015 № 691).

В связи с прибытием заместителя директора по научной работе Самарского литературно-мемориального музея им. Горького для ознакомления с КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" с 06 по 13 июля 2015 года.

ООО "Манга" на основании договора от 13.07.2015 № 13/07/2-2015 обязалось оказать услуги по организации питания представителей КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" в помещении закусочной "Монмартр", расположенной в г. Владивостоке по ул. Светланская, 9, литер 6.

Цена договора составляет **26,5** тыс. рублей и согласно приложению № 1 к указанному договору включает: трехразовое питание (за 7 дней) на сумму

21,0 тыс. рублей, из расчета 3,0 тыс. рублей за 1 день, коллективный ужин на сумму 5,5 тыс. рублей.

Оплата за оказанные услуги произведена в полном объеме на основании акта от 13.07.2015 № 6 (платежное поручение от 23.07.2015 № 756).

В рамках разработки проекта "Открытые морские залы: Тихоокеанское время" в выставочных залах Музейно-выставочного центра КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" с 10 по 17 сентября 2015 года осуществлял работу эксперт группы "Музейные решения".

ООО "Манга" на основании договора от 10.09.2015 № 10/09/2-2015 обязалось оказать услуги по организации питания представителей КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" в помещении закусочной "Монмартр", расположенной в г. Владивостоке по ул. Светланская, 9, литер 6.

Цена договора составляет **21,5** тыс. рублей и согласно приложению № 1 к указанному договору включает: трехразовое питание (за 6 дней) на сумму 18,0 тыс. рублей, из расчета 3,0 тыс. рублей за 1 день, коллективный ужин на сумму 3,5 тыс. рублей.

Оплата за оказанные услуги произведена в полном объеме на основании акта от 17.09.2015 № 8 (платежное поручение от 24.09.2015 № 1021).

На основании договора от 29.09.2015 № 387-Б ИП Рычкова О.И. поручено проведение и обслуживание банкета 30.09.2015 с 17.00 до 22.00 на 100 человек в здании КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", расположенном по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, 20.

Стоимость услуг по данному договору составляет **40,4** тыс. рублей.

За услуги, оказанные согласно акту от 30.09.2015 № 1431, оплата произведена в полном объеме платежным поручением от 24.09.2015 № 1021.

5. План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год

В целях формирования плана финансово-хозяйственной деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 2016 год департаментом культуры Приморского края от 31.12.2015 доведены контрольные цифры, принятые краевым бюджетом на 2016 год, в сумме **66 520,9** тыс. рублей, в том числе:

субсидии на выполнение государственного задания (оказание государственных услуг) - в сумме 65 520,9 тыс. рублей (целевая статья 0510170590);

субсидии на иные цели - в сумме 1 000,0 тыс. рублей на приобретение и установку арочных досмотровых металлодетекторов в рамках мероприятий по профилактике экстремизма и терроризма, реализуемых краевыми государственными учреждениями (целевая статья 1810370350).

План финансово-хозяйственной деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 2016 год утвержден И.о. директора департамента культуры Приморского края, М.М. Бурдело от 13.01.2016, при наличии остатка денежных средств на начало 2016 года в сумме **30,8** тыс. рублей:

по поступлениям - в сумме **78 928,5 тыс. рублей**, в том числе за счет:

средств краевого бюджета - в сумме 65 520,9 тыс. рублей (субсидии на выполнение государственного задания (оказание государственных услуг);

поступлений от оказания государственных услуг (работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе - в сумме 12 000,0 тыс. рублей;

прочие поступления - в сумме 1 407,6 тыс. рублей.

по выплатам - в сумме 78 959,3 тыс. рублей (в том числе остаток денежных средств на начало 2015 года в сумме 30,8 тыс. рублей).

За период с января по август 2016 года в план финансово-хозяйственной деятельности внесено 5 изменений (от 29.02.2016, от 29.04.2016, от 31.05.2016, от 27.06.2016, от 29.07.2016), в результате уточненный план финансово-хозяйственной деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 2016 год утвержден И.о. директора департамента культуры Приморского края, А.В. Гоголевой, от 29.07.2016, по поступлениям (с учетом остатка на 01.01.2016 в сумме **30,8** тыс. рублей) и выплатам в сумме **82 657,8** тыс. рублей.

За период с января по август 2016 года план по поступлениям исполнен в сумме **57 738,2** тыс. рублей, или на 69,9 % от плана (82 627,0 тыс. рублей), в том числе поступило:

субсидий из краевого бюджета - в сумме **41 590,1** тыс. рублей или на 62,8 % от утвержденного плана (**66 218,4** тыс. рублей), из них:

на выполнение государственного задания - в сумме 41 590,1 тыс. рублей, или на 63,5 % от плана (65 520,9 тыс. рублей);

на иные цели - план, в сумме 697,5 тыс. рублей, не выполнен на 100% (157,0 тыс. рублей - на приобретение мобильной системы перемещения инвалида-колясочника; 240,5 тыс. рублей - на приобретение беспроводной системы вызова "Пульсар - 3" в комплектации; 300,0 тыс. рублей - на оплату договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с капитальным ремонтом нефинансовых активов);

собственных доходов - в сумме **16 148,1** тыс. рублей, или на 98,4 % от плана (16 408,6 тыс. рублей), в том числе:

от собственности - в сумме 256,1 тыс. рублей или на 65,3 % от плана (391,9 тыс. рублей);

от оказания платных услуг (работ) - в сумме 13 875,3 тыс. рублей или на 99,1 % от плана (14 000,0 тыс. рублей);

прочие доходы - в сумме 2 016,7 тыс. рублей, или на 100,0 % от плана.

За восемь месяцев 2016 года расходы составляют **56 709,3** тыс. рублей, или на 68,6 % от плана (**82 657,8** тыс. рублей), в том числе за счет:

средств краевого бюджета - в сумме **42 042,1** тыс. рублей, или на 63,5 % от уточненного плана (66 218,4 тыс. рублей), а именно:

субсидии, предоставленных на выполнение государственного задания - в сумме 42 042,1 тыс. рублей или на 64,2 % от плана (65 520,9 тыс. рублей);

собственных доходов - в сумме **14 667,3** тыс. рублей, или на 89,2 % от плана (16 439,4 тыс. рублей, с учетом остатка на 01.01.2016 в сумме 30,8 тыс. рублей).

6. Проверка деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", осуществляемой за счет субсидий из краевого бюджета за восемь месяцев 2016 года

6.1. Государственное задание

Государственное задание КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на оказание услуг (выполнение работ), утвержденное департаментом культуры Приморского края от 26.01.2016, по данным отчета "Сведения о деятельности музея" (форма № 8-НК) на 01.06.2016, исполнено следующим образом:

услуга по созданию экспозиций (выставок), организации выездных выставок музеев, оказана в стационарных условиях в количестве 70 ед., что составляет 70,0 % от плана (100,0 ед.);

услуга по публичному показу музейных предметов, музейных коллекций оказана в стационарных условиях для 39 952 посетителей, что составляет 66,6 % от плана (60 000,0 человек);

работа по формированию, учету, изучению, обеспечению физического сохранения безопасности музейных предметов, музейных коллекций произведена в отношении 598 280 ед. предметов, что составляет 99,7 % от плана (599 778 ед.), в связи с тем, что за первое полугодие поступило музейных предметов и музейных коллекций в количестве 1 502 ед. при плане - 3 000 ед.;

отреставрирован 21 предмет музейных коллекций, что составляет 63,6 % от плана (33 ед.);

экскурсионным обслуживанием охвачено 21 143 экскурсанта, что составляет 52,9 % от планового количества (40 000 человек) и проведено 2 504 экскурсии или 50,1 % от плана (5 000 ед.).

6.2. Ресурсное обеспечение выполнения государственного задания

На выполнение вышеприведенных показателей департаментом культуры Приморского края предусмотрено финансовое обеспечение КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" в соответствии с соглашением от 13.01.2016 без номера о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – соглашение от 13.01.2016), заключенным между указанными сторонами, на сумму **65 520,9** тыс. рублей.

По сравнению с 2015 годом (65 620,9 тыс. рублей) объем субсидии на выполнение государственного задания на 2016 год уменьшен на 100,0 тыс. рублей.

Расчет объема субсидий с учетом нормативов затрат, предусмотренных департаментом культуры Приморского края КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на выполнение государственных работ и оказание услуг на 2016 год, приведен в таблице 11.

Таблица № 11

Наименование работы/услуги	Объем услуги (работы)	Норматив затрат на выполнение государственной услуги/работы	Сумма финансового обеспечения выполнения гос. задания (тыс.

	(ед.)	(в рублях)	рублей)
Услуга по созданию экспозиций (выставок) музеев	100 ед.	301 875,0	30 187,5
Услуга по публичному показу музейных предметов, музейных коллекций	60 000 чел	391,65	23 499,0
Работа по формированию, учету, изучению, обеспечению физического состояния и безопасности музейных предметов, музейных коллекций	599 778 ед.	10,15	6 087,8
Осуществление реставрации и консервации музейных предметов, музейных коллекций	33 ед.	21 412,53	706,6
Осуществление экскурсионного обслуживания	5 000 ед.	960,0	4 800,0
Итого:	-	-	65 280,9
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	-	-	240,0
Всего:	-	-	65 520,9

За восемь месяцев 2016 года КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на выполнение государственного задания поступило субсидии в сумме 41 590,1 тыс. рублей, что на 2 090,4 тыс. рублей меньше чем предусмотрено на указанный период графиком, являющимся приложением к соглашению от 13.01.2016 без номера.

Данные об объемах и сроках предоставления КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" субсидии на выполнение государственного задания на 2016 год приведены в таблице 12.

Таблица № 12
(тыс. рублей)

месяц 2016 года	субсидия по графику к соглашению от 13.01.16 б/н	Фактически поступило субсидии на 01.09.2016	отклонение от графика (-); (+)
январь	3 800,0	3 384,8	-415,2
февраль	6 290,0	6 300,0	10,0
март	6 290,0	7 500,3	1 210,3
апрель	5 460,1	6 600,0	1 139,9
май	5 460,1	3 486,9	-1 973,2
июнь	5 460,1	4 670,0	-790,1
июль	5 460,1	5 400,0	-60,1
август	5 460,1	4 248,1	-1 212,0
итого:	43 680,5	41 590,1	-2 090,4
сентябрь	5 460,1	х	х
октябрь	5 460,1	х	х
ноябрь	5 460,1	х	х
декабрь	5 460,1	х	х
всего:	65 520,9	х	х

Как отмечено выше, за восемь месяцев 2016 года КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" за счет субсидий, предоставленных на выполнение государственного задания, произведены расходы в сумме 42 042,1 тыс. рублей или 64,2 % от утвержденного плана (65 520,9 тыс. рублей).

Данные о расходовании субсидии, с учетом приказа департамента финансов Приморского края от 10.12.2015 № 256 "О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к краевому бюджету и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края", приведены в таблице 13.

Таблица № 13

наименование показателя	КОСГУ	утверждено (тыс. руб.)	исполнено на 01.09.2016 (кассовые расходы) (отчет ф. 0503737)	% исполнения	не освоено на 01.09.2016
1	2	3	4	5	6
Фонд оплаты труда учреждений	111	43 479,6	27 284,3	62,8	16 195,3
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	3,5	2,3	65,7	1,2
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	11 500,0	8 492,5	73,8	3 007,5
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд), в том числе:	244	10 297,8	6 112,9	59,4	4 184,9
-услуги связи;	221	214,0	214,0	100,0	0
-коммунальные услуги;	223	4 130,0	2 609,5	63,2	1 520,5
-работы, услуги по содержанию имущества;	225	895,0	742,6	83,0	152,4
-прочие работы, услуги;	226	5 058,8	2 546,8	50,3	2 512,0
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	240,0	150,1	62,5	89,9
итого:	-	65 520,9	42 042,1	64,2	23 478,8

Выборочной проверкой расходования средств субсидий на заработную плату, начисления на выплаты по оплате труда, коммунальные услуги, а также на прочие работы и услуги, нарушений не установлено.

6.3. Субсидии на иные цели

Во исполнение Закона Приморского края от 30.05.2016 № 826-КЗ "О внесении изменений в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2016 год", на основании справки департамента финансов Приморского края от 31.05.2016 № 190 "Об изменении сводной бюджетной росписи краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов", департаментом культуры Приморского края доведены КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" бюджетные ассигнования по расходам краевого бюджета за счет субсидий на иные цели в сумме 397,5 тыс. рублей (справка от 31.05.2016 № 27).

Лимиты бюджетных обязательств на указанные цели доведены департаментом культуры Приморского края 21.06.2016 (справка № 43).

Соглашение о порядке и условиях 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, заключено департаментом культуры Приморского края и КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" 31.05.2016.

В июле 2016 года во исполнение Закона Приморского края от 25.07.2016 № 878-КЗ "О внесении изменений в Закон Приморского края "О краевом бюджете на 2016 год", на основании справки департамента финансов Приморского края от 26.07.2016 № 325 "Об изменении сводной бюджетной росписи краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов", департаментом культуры Приморского края увеличены бюджетные ассигнования по расходам краевого бюджета за счет субсидий на иные цели КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 300,0 тыс. рублей (справка от 28.07.2016 № 49).

На основании вышеизложенного, к Соглашению от 31.05.2016, между департаментом культуры Приморского края и КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" заключено дополнительное соглашение от 29.07.2016 № 1.

В соответствии с приложением № 1 к указанному дополнительному соглашению, расходование субсидии на иные цели в сумме **697,5** тыс. рублей предусмотрено на:

1) приобретение двух объектов движимого имущества в рамках реализации мероприятий подпрограммы "Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов к объектам социальной инфраструктуры и информации в сфере культуры", а именно:

мобильной системы перемещения инвалида-колясочника (в комплекте Подъемник лестничный гусеничный мобильный Т09 "Roby" PPP, беспроводная система вызова помощника "Пульсар-3 в комплектации АаСп), стоимостью 157,0 тыс. рублей;

беспроводной системы вызова "Пульсар-3" в комплектации (стационарный приемник (Сп) и кнопка вызова универсал антивандалная, всепогодная), стоимостью 240,5 тыс. рублей;

2) на капитальный ремонт (проектные работы) памятника в г. Дальнереченске - на сумму 300,0 тыс. рублей.

За восемь месяцев 2016 года субсидии, предусмотренные на вышеуказанные цели, не освоены.

7. Проверка деятельности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", осуществляемой за счет поступлений от иной, приносящей доход деятельности за восемь месяцев 2016 года

За период с января по август 2016 года КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" поступило доходов на сумму 16 148,1 тыс. рублей (12 247,2 тыс. рублей - в кассу; 3 900,9 тыс. рублей - безналичные платежи), что составляет 98,4 % от плана (16 408,6 тыс. рублей), в том числе:

от сдачи помещений в аренду - доходы составили 256,1 тыс. рублей;
от оказания платных услуг (работ) - 13 875,3 тыс. рублей (в кассу - 12 247,2 тыс. рублей; безналичные платежи - 1 628,1 тыс. рублей). В состав доходов, поступивших в кассу (12 247,2 тыс. рублей), входит выручка от:

- реализации билетной массы на сумму 11 967,0 тыс. рублей;
- реализации сувенирной продукции на сумму 16,1 тыс. рублей;
- проведения выставок - 7,0 тыс. рублей;
- оплаты услуг по предоставлению возможности подбора и копирования музейных предметов из фондов музея - 20,0 тыс. рублей;
- обзорных автобусных экскурсий - 20,7 тыс. рублей;
- лекционного обслуживания - 47,9 тыс. рублей;
- проведения культурно-просветительских мероприятий - 168,5 тыс. рублей.

В общем объеме доходов, поступивших за период с января по август 2016 года в кассу (12 247,2 тыс. рублей), выручка филиалов КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" составляет всего 565,0 тыс. рублей или 4,6 %, в том числе поступило от:

- Музея истории г. Арсеньева - в сумме 216,6 тыс. рублей;
- Музея истории г. Партизанска - в сумме 74,0 тыс. рублей;
- Музея истории г. Дальнереченска - в сумме 87,2 тыс. рублей;
- Музея истории г. Лесозаводска - в сумме 101,7 тыс. рублей;
- Литературно-мемориального музея А.А. Федеева в с. Чугуевка - в сумме 85,5 тыс. рублей.

В 2016 году КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" оказание платных услуг осуществляется в соответствии с Положением об оказании платных услуг, утвержденным директором КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" от 05.08.2016, предусматривающим бесплатное посещение музеев КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" следующими гражданами:

- дети до 18 лет из неполных семей (мать-одиночка) и многодетных семей, имеющих трое и более детей;

- студенты (по предъявлению студенческого билета) - один раз в месяц;
- суворовцы, нахимовцы;

- сотрудники государственных музеев Российской Федерации, члены Союза журналистов России;

- престарелые граждане из домов-интернатов (по предъявлению справки о содержании);

- почетные граждане города.

Кроме того, первый вторник каждого месяца является днем бесплатного посещения для лиц, не достигших 18 лет, а также для лиц, обучающихся по основным профессиональным образовательным программам (при предъявлении студенческого билета);

прочие доходы, поступившие в виде грантов и пожертвований - 2 016,7 тыс. рублей. Данные о источниках и целях предоставления грантов приведены в таблице 14.

№	Благотворитель	№ договора (соглашения), дата	Срок исполнения	Сумма (тыс. руб.)	Тема проекта
1	НБО "Благотворительный фонд В. Потанина"	от 30.05.2016 № ГМДЮ- 02/16	30.05.2016-04.09.2016	247,9	Проведение выставки из коллекции Муромского историко-художественного музея
2	НБО "Благотворительный фонд В. Потанина"	15.07.2015 № ГММ-09/15	01.08.2015-30.09.2016	600,0	"Рыбий день: погружаемся на морское дно"
3	НО "Фонд культуры"	19.10.2015 № 9-Ф	19.10.2015-30.05.2016	807,7	"Открытые морские залы: Тихоокеанское время"
4	Региональный общественный фонд поддержки социальных инициатив Константина Богданенко	26.05.2016 № 53	26.05.2016-16.11.2016	361,1	Реализация проекта "История в руках"
-	Итого:	-	-	2016,7	-

За 2016 год за счет собственных доходов КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" произведены расходы на сумму **14 667,3** тыс. рублей, что составляет 89,2 % от плана (16 439,4 тыс. рублей). Данные о направлениях расходования собственных доходов приведены в таблице 15.

Таблица № 15

наименование показателя	КОСГУ	утверждено (тыс. руб.)	исполнено на 01.09.16 (кассовые расходы) (отчет ф. 0503737)	% исполнения	не освоено на 01.09.2016
1	2	3	4	5	6
Фонд оплаты труда учреждений	111	1 030,9	972,3	58,6	58,6
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	100,0	124,9	124,9	-24,9
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений;	119	345,9	286,9	82,9	59,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	14 451,7	12 922,6	89,4	1 529,1
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	80,9	76,9	95,0	4,0
Уплата прочих налогов, сборов	852	430,0	283,7	66,0	146,3
итого:	-	16 439,4	14 667,3	89,2	1 772,1

Выборочной проверкой расходования собственных доходов на коммунальные услуги, содержание имущества, на прочие работы и услуги, нарушений не установлено.

Проверкой расходования денежных средств на приобретение дизельного топлива и обоснованности его списания на нужды КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" нарушений не установлено.

8. Осуществление закупок в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"

Общие принципы закупки товаров, работ, услуг, основные требования к закупке товаров, работ, услуг автономными учреждениями, определены положениями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (пункт 1 части 2 статьи 1).

В силу положений статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 223-ФЗ правовыми актами, регламентирующими правила закупки (положение о закупке).

Официальным сайтом Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг является: www.zakupki.gov.ru (далее - официальный сайт, ЕИС).

На официальном сайте размещены документы регламентирующие деятельность Краевого государственного автономного учреждения культуры "Приморский государственный объединенный музей имени В.К. Арсеньева" (далее – КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", заказчик, музей). "Свидетельство о постановке юридического лица на учет в налоговом органе" (дата публикации 13.09.2012), Учредительный документ (дата публикации 13.09.2012), "Документ о государственной регистрации юридического лица" (дата публикации 13.09.2012).

Положение о закупке товаров, работ, услуг КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева"

Согласно части 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ Положение о закупке является документом, который регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе порядок подготовки и проведения процедуры закупки (включая способы закупки) и условия их применения, порядок заключения и исполнения договоров, а так же иные, связанные с обеспечением закупки положения.

Частью 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ предусмотрено, что Положение о закупке, изменения, вносимые в указанное положение, подлежат обязательному размещению в единой информационной системе не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения.

Согласно сведениям с официального сайта первоначальное Положение о закупках КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", размещено на официальном сайте 24.10.2012, в то время как было утверждено приказом и.о. начальника управления культуры Приморского края (в настоящее время - департамент культуры Приморского края) от 26.03.2012 № 49, то есть позже

срока, установленного законом, на 6 месяцев 13 дней, что является нарушением части 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

В данное положение о закупках дважды внесены изменения:

изменение в Положение о закупках, утвержденное приказом от 20.08.2012 № 125, размещено на официальном сайте 30.10.2012 с нарушением срока более чем на два месяца;

изменение в Положение о закупках, утвержденное приказом от 23.01.2014 № 15, размещено на официальном сайте 05.03.2014 с нарушением срока более чем на один месяц.

В соответствии с разделом 4 Положения о закупках, в целях принятия решений по результатам процедур, направленных на закупку товаров, работ, услуг для нужд Заказчика, создается комиссия по закупкам. Пунктом 3 раздела 4 Положения о закупках, утвержденного 08.12.2015, предусмотрен состав комиссии от трех до пяти человек, включая председателя.

В соответствии с разделом 2 Положения о работе комиссии по осуществлению закупок для нужд КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", утвержденного 01.01.2016, в состав комиссии входят не менее семи человек - членов Комиссии.

В период контрольного мероприятия в Положение о работе комиссии по осуществлению закупок, утвержденного 01.01.2016, внесены корректировки, в части количественного состава комиссии, приведено в соответствие с Положением о закупках.

В соответствии с приказом от 01.01.2016 № 22 создана постоянно действующая комиссия по осуществлению закупок для нужд КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" в составе пяти человек, из которых ответственным секретарем назначена ведущий бухгалтер Борщенко Н.Е. (с которой заключен трудовой договор от 13.11.2015 №38/15). В должностные обязанности Борщенко Н.Е. входит осуществление закупок для нужд КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", так же Борщенко Н.Е. имеет сертификат и удостоверение о повышении квалификации по Федеральному закону № 223-ФЗ, остальные члены закупочной комиссии квалификацию в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ не повышали.

В ходе контрольного мероприятия установить, сотрудника назначенного ответственным за осуществление закупок с 01.01.2015 по 13.11.2015, не представилось возможным.

В нарушение раздела 3 пункта 5 Положения о закупках не осуществляется хранение документации о закупке, заявок на участие в процедурах закупки, протоколов, составленных в ходе процедур закупки (документация о закупках за 2015 год в ходе контрольного мероприятия не представлена). Тогда как в соответствии с вышеназванным пунктом Положения о закупках хранение данной документации осуществляется не менее трех лет от даты окончания процедуры закупки.

В нарушение пункта 6.3.7. Устава КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" директором КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" не

обеспеченна сохранность документов постоянного хранения, документов по личному составу.

Кроме того, Положение о закупках не содержит порядка определения начальной (максимальной) цены договора. В целях эффективного расходования средств Учреждению рекомендуется предусмотреть в положении о закупке порядок определения начальной (максимальной) цены договора. Так, согласно разработанному Федеральной антимонопольной службой "Стандарту осуществления закупочной деятельности отдельных видов юридических лиц" заказчикам целесообразно в положении о закупке предусмотреть методику обоснования начальной (максимальной) цены договора, в том числе в зависимости от предмета договора (пункт 1 раздел VII).

В нарушение части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ учреждением не размещена отчетность заказчиков, подлежащая обязательному размещению в ЕИС, содержащая сведения:

1) о количестве и общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг;

2) о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

3) о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки, сведения о которой составляют государственную тайну или в отношении которой приняты решения Правительства Российской Федерации в соответствии с частью 16 настоящей статьи;

4) о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства, с указанием сведений о количестве, об общей стоимости договоров, предусматривающих закупку конкретными заказчиками, определенными Правительством Российской Федерации, инновационной продукции, высокотехнологичной продукции у таких субъектов в годовом объеме, определяемом в соответствии с пунктом 1 части 8.2 статьи 3 настоящего закона.

За период с 05.10.2015 по 05.10.2016 КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" осуществлено 37 закупок товаров, работ, услуг по результатам которых, заключены договоры с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) на сумму более 100 тыс. рублей, сведения о данных договорах не размещены в ЕИС.

В то же время, учреждением в ЕИС ежемесячно размещаются отчеты о заключенных договорах на закупку товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей.

Вместе с тем, Положением о закупке, утвержденном 08.12.2015, не предусмотрена обязанность КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" 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, КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" следует привести Положение о закупке в соответствие с требованиями действующего законодательства и представить его для утверждения в департамент культуры Приморского края, а также размещать в ЕИС ежемесячную отчетность о количестве и об общей стоимости заключенных договоров, стоимость которых превышает 100 тыс. рублей.

План закупки товаров, работ, услуг

По смыслу положения Федерального закона № 223-ФЗ заказчик осуществляет закупку товаров, работ, услуг в соответствии с планом, за исключением случаев, установленных 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 КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 2015 год размещен 31.12.2014. В течение года, на период действия которого формировался план, изменения в такой план КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" не вносились.

В нарушение пункта 7 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) план закупки на 2015 год не содержит ни ежемесячную, 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 определяется 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 КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", утвержденному 08.12.2015 - срок подготовки плана закупки, а также порядок подготовки заказчиком проекта плана закупки КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" не регламентирован.

Согласно сведениям, размещенным в ЕИС, план закупок КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 2016 год размещен 21.12.2015. В течение года, на период действия которого формировался план, изменения в план учреждением внесены 27 раз.

Сведения об осуществленных КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" в проверяемый период закупках товаров, работ, услуг

В нарушение требований пункта 1 части 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ, раздела 3 Положения о закупках, утвержденного 08.12.2015, нарушен принцип информационной открытости закупки, а именно не размещена на официальном сайте информация о заключенном 12.05.2015 года договоре об оказании услуг по аренде яхты с ООО "Морские путешествия" на сумму 237,300 тыс. рублей, информация о данном договоре отсутствует в реестре договоров. КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" не

предоставлены документы, подтверждающие обоснование начальной (максимальной) цены контракта (договор от 12.05.2015 с ООО "Морские путешествия").

Не размещение 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 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.

В проверяемом периоде учреждением использовался только один способ (процедура) закупки товаров, работ, услуг – закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), не использованы предусмотренные Положением о закупках конкурентные способы осуществления закупок: запрос котировок, открытый конкурс, открытый аукцион.

В ходе проверки предоставлены реестры:

- договоров КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" за 2015-2016 годы;
- закупок КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" за 2015-2016 годы.

Согласно данным сведениям за период с 01.01.2015 по 03.10.2016 учреждением осуществлено 55 закупок товаров, работ, услуг по результатам которых, заключены договоры с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) на сумму более 100 тыс. рублей.

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 внесены изменения, заказчики также вносят в реестр договоров такую информацию и документы, в отношении которых были внесены изменения. Информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров 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").

В период контрольного мероприятия КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" предоставлен реестр договоров за 2015-2016 годы, согласно которому количество заключенных договоров в 2015 году составило 20, в то время как в 2016 году количество заключенных договоров увеличилось до 35.

Согласно сведениям из ЕИС в реестре договоров учреждением размещено 50 договоров.

В ходе контрольного мероприятия выявлены факты заключения контрактов ранее даты размещения в единой информационной системе извещения о проведении закупок у единственного поставщика, информация о данных контрактах представлена в таблице 16.

Таблица № 16

№/№	№ извещения	Дата размещения извещения в ЕИС	№ контракта, дата заключения
1.	№ 31603191814	12.01.2016	№10/5 от 01.01.2016
2.	№ 31603866406	08.07.2016	№ ТО 07-01/2016 от 07.07.2016
3.	№ 31603950983	02.08.2016	№ 08.16-1 от 01.08.2016
4.	№ 3160388042601	13.07.2016	№ 08/07/1-2016 от 12.07.2016
5.	№ 31603508198	04.04.2016	№ 22/03/3-2016 от 01.04.2016
6.	№ 31603819231	27.06.2016	№ 24/05/1-2016 от 24.06.2016
7.	№ 31603748061	07.06.2016	№ 30/05/3-2016 от 06.06.2016

Обоснование цен

В ходе контрольного мероприятия главным бухгалтером КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" предоставлено пояснение по обоснованию цен договоров, заключенных по результатам закупок, приведенных в таблице 17.

Таблица № 17

№/№	Извещение (№, дата)/ договор (№, дата)	Исполнитель, предмет	Обоснование цен по заключенным договорам
1.	12.05.2015 Договор №01	ООО "Морские путешествия", о предоставлении заказчику яхты с экипажем на условиях аренды	обоснование стоимости договора ООО "Морские путешествия" не предоставлено
2.	Извещение №31502716040, договор от 28.08.2015 №01-0815	ООО "ИВД Кино", видеосъемка в г. Самерсвот на тему "Памяти Элеоноры Лорд Прей"	На основании технического задания
3.	Извещение № 31502655846, договор от 01.08.2015	ООО "Хелиос", работы по демонтажу выставочных залов площадью 184 кв. м	На основании сметы
4.	Извещение № 31502096815, договор от 03.03.2015	ИП Поздеев Е.Г., представление во временное пользование выставочного модульного комбинированного оборудования для экспозиционно-выставочной деятельности	На основании спецификации
5.	Извещение № 31603320221, договор от 15.02.2016 № 26	ООО "Альянс-Прим", демонтажные работы	На основании сметы
6.	Извещение № 31603353048, договор от 24.02.2016 № 24/02/1-2016	ИП Кравченко К.Л., организация и проведение выставки занимательной науки "Экспериментарий"	На основании сметы
7.	Извещение № 31603373648, договор от 01.03.2016 №27	ООО "Альянс-Прим", ремонт залов музея	На основании сметы
8.	Извещение № 31603646869,	ООО "Альянс-Прим", ремонт крыши	На основании сметы

	договор от 02.05.2016 № 28	здания Мемориального Дома-музея В.К. Арсеньева по адресу: г. Владивосток, ул. Арсеньева, 7	
9.	Извещение № 31603646869, договор от 12.05.2016 № 03.16-1	ООО "Бригадир", ремонтные работы в здании музея	На основании сметы
10.	Извещение № 316036694785, договор от 25.05.2016 № 03.16-5		На основании сметы
11.	Извещение № 31603880426, Договор от 12.07.2016 № 08-07-1-2016	ИП Булыгин И.В., организация и проведение научной выставки	На основании сметы
12.	Извещение № 31603950983 договор от 01.08.2016 № 08.16-1	ООО "Бригадир", изготовление и монтаж водосточной системы и гидроизоляции карнизов	На основании сметы
13.	Извещение №31603508198 Договор от 01.04.2016 № 22-03-3-2016	ИП Кравченко К.Л., временное использование оборудования, экспонатов для проведения выставки	На основании сметы

При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) применяется в большей степени проектно-сметный и тарифный методы, и не *применяются методы сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), затратный метод.*

В целом поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют контрактным обязательствам поставщика (подрядчика, исполнителя), а также целям осуществления закупок.

9. Проверка кассовых операций

Проверка кассовых операций проведена сплошным методом за весь проверяемый период. Нарушений при оприходовании денежной наличности в кассу и выдачи из кассы не установлено.

10. Полнота и своевременность расчетов с поставщиками и подрядчиками

По состоянию на 01.01.2015 по данным Бухгалтерского баланса (форма 0503730) значится дебиторская задолженность в сумме **356,6** тыс. рублей, в том числе по расчетам за счет:

субсидий, предоставленных на выполнение государственного задания - в сумме 290,7 тыс. рублей;

собственных доходов - в сумме 65,9 тыс. рублей.

За 2015 год дебиторская задолженность увеличилась на 239,8 тыс. рублей и составила на 01.01.2016 в сумме **596,4** тыс. рублей, в том числе по расчетам за счет:

субсидий, предоставленных на выполнение государственного задания - в сумме 271,0 тыс. рублей;

собственных доходов - в сумме 325,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на начало 2015 года составляет **5 070,2** тыс. рублей, в том числе за счет:

субсидий, предоставленных на выполнение государственного задания - в сумме 2 054,6 тыс. рублей;

собственных доходов - в сумме 3 015,6 тыс. рублей.

По сравнению с началом 2015 года кредиторская задолженность уменьшилась на 4 648,0 тыс. рублей и составила на 01.01.2016 в сумме **422,2** тыс. рублей (за счет собственных доходов).

В составе дебиторской и кредиторской задолженности отсутствует просроченная и нереальная задолженность.

11. Внутренний финансовый контроль

Положение о внутреннем финансовом контроле КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", утвержденное директором В.А. Шалай без даты, устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего контроля.

Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", соблюдение действующего бюджетного законодательства, правильностью ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

проверка: соблюдения законности и государственной дисциплины в финансово-экономической и хозяйственной деятельности, ведении бюджетного учета и расходовании материальных и денежных средств; расчетов с дебиторами и кредиторами; наличия сохранности, полноты поступления и оприходования денежных средств и материальных ценностей; наличия, правильности оформления, своевременности и достоверности отражения документов по регистрам бюджетного учета; правильности и своевременности расчетов по заработной плате, соблюдения штатно-тарифной дисциплины; выполнения предложений и устранения недостатков по актам ревизий и проверок финансово-экономической и хозяйственной деятельности;

выявление и предупреждение недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей;

оказание помощи руководителю и главному бухгалтеру учреждения в ведении финансово-экономической деятельности.

В целях осуществления внутреннего контроля за проведением хозяйственных операций и бухгалтерского учета, создана постоянно действующая комиссия в составе: главного бухгалтера И.В. Корнеевой, заместителя главного бухгалтера О.В. Косоверской, бухгалтера ведущего А.А. Мухиной, бухгалтера ведущего Н.Е. Борщенко, заведующего отделом кадровой и правовой работы Н.Н. Котовой), утвержденном приказами директора КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", В.А. Шалай, от:

от 01.01.2015 № 01/2 "Об учетной политике";

от 01.01.2016 № 22 "Об учетной политике".

Однако вышеуказанной комиссией не соблюдаются правила и принципы проведения внутреннего контроля, предусмотренные Положением о внутреннем финансовом контроле КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", утвержденном директором В.А. Шалай без даты.

Так, при проверке соблюдения лимита денежных средств в кассе по состоянию на 03.09.2015 вышеуказанной комиссией выявлен остаток денежных средств в кассе в сумме 38,98 тыс. рублей, что подтверждено протоколом от 03.09.2015 № 9, подписанным главным бухгалтером И.В. Корнеевой, заместителем главного бухгалтера О.В. Косоверской, бухгалтером ведущим Н.Е. Борщенко. Необходимо отметить, в протоколе не указано время проведения инвентаризации денежной наличности.

Однако по данным кассового отчета от 03.09.2015 остаток денежной наличности в кассе составляет:

на начало дня - в сумме 168,98 тыс. рублей, что на 130,0 тыс. рублей больше чем выявлено комиссией (38,98 тыс. рублей), т.е. недостача денежных средств составляет 130,0 тыс. рублей;

на конец дня - в сумме 168,6 тыс. рублей, что на 129,62 тыс. рублей больше чем выявлено комиссией (38,98 тыс. рублей), т.е. недостача денежных средств составляет 129,62 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2.8. Положения о внутреннем контроле объяснительная записка от 07.09.2015 о технической ошибке, повлекшей вышеуказанное несоответствие остатков денежной наличности, предоставлена заместителем главного бухгалтера О.В. Косоверской, не руководителю КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", а главному бухгалтеру И.В. Корнеевой.

Так, на основании резолюции главного бухгалтера И.В. Корнеевой на пояснительной записке от 07.09.2015, О.В. Косоверской протокол от 03.09.2015 № 9 заменен на другой протокол от 03.09.2015 № 9, в котором остаток денежных средств в кассе соответствует остатку, указанному в кассовом отчете на начало дня 03.09.2015 в сумме 168,98 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 "О бухгалтерском учете", пункта 1.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49, комиссией не достигаются основные цели инвентаризации, а именно не выявлено фактическое наличие имущества. Так, при инвентаризации основных средств, проведенной по состоянию на 01.01.2015 во исполнение приказа директора КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" (В.А. Шалай) от 01.12.2014 № 434, не выявлено функционирующее котельное оборудование.

Выводы:

1. В состав КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" входят три структурных подразделения, находящихся в г. Владивостоке (музейно-выставочный центр; Мемориальный Дом-музей семьи Сухановых и

Мемориальный Дом-музей имени В.К. Арсеньева), а также пять филиалов, расположенных на территории Приморского края.

При этом адрес фактического местонахождения филиала "Музей истории города Лесозаводска" (г. Лесозаводск, ул. Калининская, 29) не соответствует адресу, указанному в Уставе КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" и в Едином государственном реестре юридических лиц (г. Лесозаводск, ул. 9 января, 64).

2. На выполнение государственного задания соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 15.01.2015 без номера, заключенным между департаментом культуры Приморского края и КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", данному учреждению предусмотрено ресурсное обеспечение в виде субсидий, рассчитанное департаментом культуры Приморского края без применения нормативов затрат, в сумме 69 074,6 тыс. рублей, что является нарушением пункта 2 Порядка финансового обеспечения выполнения государственного задания автономного учреждения Приморского края, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 22.10.2010 № 343-па (действовавшего до 27.10.2015) и пункта 2.1.1. вышеуказанного соглашения.

3. Уточненный объем субсидий на выполнение государственного задания, в сумме 65 620,9 тыс. рублей, предоставлен департаментом культуры Приморского края КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" с нарушением графика перечисления субсидий, что является нарушением пункта 2.1.2. соглашения от 15.01.2015 и дополнительного соглашения к нему от 30.04.2015.

3.1. По данным формы № 8-НК "Сведения о деятельности музея" за 2015 год государственное задание КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" выполнено на 94,6 % по предоставлению экскурсионного, лекционного, консультативного, комплексного обслуживания посетителей и просветительской деятельности (при плане 10 500 мероприятий, проведено 9 938) несмотря на то, что обслуживание посетителей осуществляли работники КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", которым не предусматривалась на 2015 год экскурсионная и лекционная нагрузка.

Также одной из причин невыполнения указанного показателя является закрытие для посетителей экспозиционных залов Мемориального Дома-музея семьи Сухановых в течение января 2015 года в связи понижением температурного режима до 10 С - 12 С, что не соответствует требованиям "СП 118.13330.2012. Свод правил. Общественные здания и сооружения. Актуализированная редакция СНиП 31-06-2009", утвержденным приказом Минрегиона России от 29.12.2011 № 635/10.

3.2. По обеспечению сохранности предметов Музейного фонда Российской Федерации и Приморского края государственное задание выполнено на 102,4 % (отреставрировано 126 музейных предметов, при плане 123 ед.), при этом количество отреставрированных в 2015 году музейных

предметов составляет всего 7,3 % от количества предметов, требующих реставрации (1 720 ед.).

3.3. По формированию и учету Музейного фонда Российской Федерации и Приморского края государственное задание выполнено на 102 % (план 595 598 ед., факт 596 778 ед.).

3.3.1. КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" не экспонирует музейные предметы, содержащие драгоценные металлы и нумизматические материалы (монеты, ордена, медали и др.), в связи с отсутствием условий для их показа, предусмотренных пунктом 62 Инструкции по учету и хранению музейных ценностей из драгоценных металлов и драгоценных камней, находящихся в государственных музеях СССР, утвержденной приказом Министерства культуры СССР от 15.12.1987 № 513 (вышеуказанные музейные предметы на экспозиции, выставке, должны помещаться в специально оборудованных витринах или шкафах, обеспечивающих их сохранность и снабженных особыми запорами и сигнальными устройствами (локальной сигнализацией).

3.3.2. В нарушение пункта 172 Инструкции по учету и хранению музейных ценностей, находящихся в государственных музеях СССР, утвержденной приказом Министерства культуры СССР от 17.07.1985 № 290, окна отдельных помещений фондохранилищ выходящие на крышу не оснащены железными решетками.

4. На выполнение государственного задания на 2016 год департаментом культуры Приморского края предусмотрено ресурсное обеспечение КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" в сумме **65 520,9** тыс. рублей, предоставлено субсидий за восемь месяцев 2016 года - в сумме 41 590,1 тыс. рублей.

5. При проверке штатной дисциплины установлено, что в отдельных случаях квалификационные характеристики работников не соответствуют квалификационным характеристикам, предусмотренным Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии", утвержденным приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30.03.2011 № 251н.

6. В нарушение приказа департамента культуры Приморского края от 24.07.2015 № 144 директору КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" (В.А. Шалай) с июля по сентябрь 2015 года за счет субсидии на выполнение государственного задания произведена переплата надбавки за качество выполняемых работ в сумме 21,1 тыс. рублей. Нарушение устранено в полном объеме в августе 2016 года.

7. В нарушение 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, на балансе КГАУК "ПГОМ

имени В.К. Арсеньева" не числилось котельное оборудование (демонтировано в 2015 году).

8. За оказание транспортных услуг в рамках договора от 01.01.2015 № 01/01/1-2015 допущена переплата ООО "Восток Интур" на сумму 11,0 тыс. рублей (за счет собственных доходов).

9. В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, при передаче материальных ценностей от одного материально-ответственного лица другому в октябре 2015 года не проведена обязательная инвентаризация дизельного топлива.

10. КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" несвоевременно приняты меры по согласованию с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края договора аренды помещений (19,7 кв.м), расположенных на первом этаже здания по ул. Светланская, 20. В результате при истекшем 19.09.2016 сроке действия договора аренды от 19.10.2015 в данных помещениях арендатором ООО "Время Города" осуществляется розничная торговля сувенирной продукцией по состоянию на 13.10.2016.

11. В 2015 году на организацию питания в рамках представительских расходов направлено 139,45 тыс. рублей. При этом в учетной политике КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", утвержденной приказом от 01.01.2015 № 01/2, не предусмотрен перечень и формы документов, которыми оформляются представительские расходы.

12. В нарушение пункта 6.3.7. Устава директором КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" не обеспечена сохранность документов постоянного хранения, документов по личному составу. В результате не представилось возможным установить работника, назначенного ответственным за осуществление закупок с 1 января по 13 ноября 2015 года.

13 Осуществление закупок произведено КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" с нарушениями положений Федерального закона № 223-ФЗ, а именно:

- в нарушение части 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ не соблюдены сроки размещения на официальном сайте Положения о закупках КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" и изменения, внесенные в данное Положение;

- в нарушение части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" не размещена отчетность, подлежащая обязательному размещению в ЕИС;

- в нарушение пункта 1 части 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ, раздела 3 Положения о закупках не соблюден принцип информационной открытости закупки: на официальном сайте не размещена информация о договоре об оказании услуг по аренде яхты с ООО "Морские путешествия", заключенном 12.05.2015 года на сумму 237,3 тыс. рублей. Информация о данном договоре отсутствует в реестре договоров.

13.1. В нарушение пункта 7 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства

Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, план закупки КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева" на 2015 год не содержит ежемесячную и поквартальную разбивку.

14. Комиссией, уполномоченной осуществлять внутренний контроль, не соблюдаются правила и принципы проведения внутреннего контроля, предусмотренные Положением о внутреннем финансовом контроле КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева", утвержденном директором В.А. Шалай без даты, а именно:

-в нарушение пункта 2.8. Положения о внутреннем контроле информация, о выявленных отклонениях, расхождениях не доводится до сведения директора КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева";

-в нарушение пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 "О бухгалтерском учете", пункта 1.4. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49, не достигнута основная цель инвентаризации - выявление фактического наличия имущества.

Предложения по результатам контрольного мероприятия направить:


1) представление об устранении нарушений - руководству КГАУК "ПГОМ имени В.К. Арсеньева";

2) информацию о результатах данного контрольного мероприятия - вице-губернатору Приморского края, И.Н. Ковалеву и руководству департамента культуры Приморского края;

3) отчет о контрольном мероприятии - в Управление Федеральной антимонопольной службы Приморского края.

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден на коллегии Контрольно-счетной палаты (протокол от 17.11.2016 № 27).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Приморского края



В.В. Плыгунова