



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, 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

_____ № _____
На № _____ от _____

Уважаемый Александр Иванович!

В соответствии с частью 3 статьи 10 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края" направляем отчет о контрольном мероприятии "Проверка финансового обеспечения государственного автономного учреждения "Приморский краевой центр народной культуры" за 2016-2017 годы, в результате которого установлено следующее.

Государственным автономным учреждением "Приморский краевой центр народной культуры" (далее - ГАУ ПКЦНК) не создано ни одного творческого коллектива, в связи с чем, государственные задания, утвержденные в 2016 - 2017 годах департаментом культуры Приморского края, ГАУ ПКЦНК выполнены совместно с творческими коллективами муниципальных образований Приморского края и прочими творческими коллективами:

государственное задание на 2016 год выполнено на 100,0 % (запланировано и проведено 80 мероприятий).

государственное задание на 2017 год выполнено на 102,3 % (проведено 90 мероприятий, при плане 88).

В нарушение приказа департамента культуры Приморского края от 05.05.2017 № 60 "Об обеспечении выполнения Плана мероприятий ("дорожной карты") "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности культуры в Приморском крае", утвержденного распоряжением Администрации Приморского края от 21.08.2014 № 295-ра" доля расходов на оплату труда административно-управленческого персонала и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда ГАУ ПКЦНК превысила 40,0 %: в 2016 году - на 19,5 %; в 2017 году – на 16,2 %.

В нарушение пункта 3 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из краевого бюджета краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па, субсидии на иные цели, не связанные с выполнением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнение

Законодательное Собрание
Приморского края
Управление делами и информационные технологии
Ведение электронного документооборота
Входящий № 16/1353
Дата: 03.04.2018 Время: 14:41

работ) в соответствии с государственным заданием предоставлены департаментом культуры Приморского края при отсутствии заявок и расчетов ГАУ ПКЦНК, подтверждающих потребность в данных субсидиях в сумме 143 185,5 тыс. рублей, в том числе:

в 2016 году - в сумме 68 655,0 тыс. рублей (приобретение 11 автобусов для муниципальных учреждений культуры на сумму 35 100,0 тыс. рублей; приобретение светового и звукового оборудования для мероприятия "Ханкайские зори" - 3 000,0 тыс. рублей; организация и проведение мероприятий в рамках ВЭФ - 19 555,0 тыс. рублей; приобретение кинооборудования - 11 000,0 тыс. рублей);

в 2017 году - 74 530,5 тыс. рублей (приобретение 12 автобусов для муниципальных учреждений культуры - 38 400,0 тыс. рублей; организация и проведение мероприятий в рамках ВЭФ - 36 130,5 тыс. рублей).

Осуществление ГАУ ПКЦНК закупок не для собственных нужд является нарушением части 1 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", а также части 1 раздела 1 Положения о закупках ГАУ ПКЦНК.

В связи с отсутствием распоряжения департамента земельных и имущественных отношений Приморского края на балансе ГАУ ПКЦНК до настоящего времени числятся основные средства, приобретенные для муниципальных учреждений культуры, в том числе:

14 автобусов на сумму 45 000,0 тыс. рублей (2 автобуса, приобретенных в 2016 году на сумму 6 600,0 тыс. рублей; 12 автобусов, приобретенных в 2017 году на сумму 38 400,0 тыс. рублей);

67 комплектов концертного оборудования на сумму 7 421,9 тыс. рублей, приобретенных в 2014 году. Проверкой установлено, что указанный остаток концертного оборудования занижен на 5 комплектов на сумму 553,9 тыс. рублей, фактически отражению в бухгалтерском учете ГАУ ПКЦНК подлежит остаток в количестве 72 комплектов на сумму 7 975,8 тыс. рублей.

На основании распоряжения департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 17.11.2017 № 332-ри "О принятии в казну Приморского края недвижимого имущества и закреплении на праве оперативного управления за государственным автономным учреждением "Приморский краевой центр народной культуры" в оперативное управление ГАУ ПКЦНК передано недвижимое имущество, которое не эксплуатируется по следующим причинам:

хозяйственный блок площадью 566,2 кв. м (г. Владивосток, ул. Аксаковская, 12), находится в пользовании сторонней организации - ООО "АЛС-ЭМ" при неустановленных правовых основаниях;

здание площадью 1 247,9 кв. м (г. Владивосток, ул. Аксаковская, 12а) - находится в аварийном состоянии, имеет видимую трещину фундамента. Согласно техническому заключению ТО-0001-2018 ООО "Приморстройпроект" данный объект построен на фундаменте жилого дома, рассчитанном на устройство двухэтажного здания, тогда как фактически на

нем возведено четыре этажа, в связи с чем, возможно фундамент не выдержал превышающую нагрузку и дал трещину.

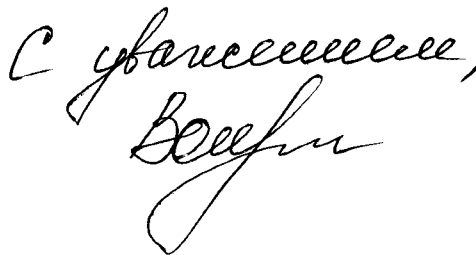
Для безопасной эксплуатации здания требуется выполнить работы по усилению и укреплению фундамента, ремонту и усилению несущих конструкций, усилению перекрытия для восприятия планируемой нагрузки, произвести ремонт крыши, восстановление отделки фасада, рекомендовано вынести магистраль водоснабжения из-под объекта.

Осуществление вышеуказанных работ, связанных с ремонтом здания по ул. Аксаковская, 12а, повлечет дополнительную нагрузку на краевой бюджет.

По результатам вышеуказанного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой внесено представление об устранении нарушений генеральному директору государственного автономного учреждения "Приморский краевой центр народной культуры", направлены информационные письма в департамент культуры Приморского края и департамент земельных и имущественных отношений Приморского края, направлены обращения и материалы в прокуратуру Приморского края, Управление Федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю. Отчет о контрольном мероприятии направлен Врио Губернатора Приморского края.

Приложение: на 43 л в 1 экз.

И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты



В.В. Волкова

ОТЧЕТ

о контрольном мероприятии "Проверка финансового обеспечения государственного автономного учреждения "Приморский краевой центр народной культуры" за 2016-2017 годы

(утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края, протокол от "30" марта 2018 года № 4).

1. Контрольное мероприятие проведено: аудитором Контрольно-счетной палаты Приморского края В.В. Плыгуновой, главным инспектором аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края В.В. Будовой, главным инспектором юридической инспекции Контрольно-счетной палаты Приморского края Е.А. Сараскиной.

2. Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края", пункт 2.5.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 28.12.2017 № 125-П, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края: от 09.01.2018 № 3 "О проведении контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении "Приморский краевой центр народной культуры", от 12.01.2018 № 3/1 "О направлении на проведение контрольного мероприятия в государственное автономное учреждение "Приморский краевой центр народной культуры" главного инспектора юридической инспекции Контрольно-счетной палаты Приморского края", от 28.02.2018 № 3/2 "О продлении срока проведения контрольного мероприятия в государственном учреждении "Приморский краевой центр народной культуры"".

3. Предмет контрольного мероприятия: финансовое обеспечение (средства краевого бюджета и внебюджетные средства) государственного автономного учреждения "Приморский краевой центр народной культуры".

4. Проверяемый период деятельности: 2016 и 2017 годы.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 15.01.2018 по 20.03.2018.

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Проверить обоснованность выделения и целевое использование субсидий, предоставленных из краевого бюджета государственному автономному учреждению "Приморский краевой центр народной культуры" в 2016-2017 годах.

6.2. Проверить обоснованность формирования собственных доходов.

6.3. Проверить осуществление внутреннего финансового контроля и своевременность устранения выявленных нарушений.

6.4. Проверить соблюдение законодательства при осуществлении закупок государственным автономным учреждением "Приморский краевой центр народной культуры".

7. Объем проверенных средств составляет **209 681,4** тыс. рублей (2016 год – 92 094,6 тыс. рублей; 2017 год - 117 586,8 тыс. рублей), в том числе:

средства краевого бюджета - в сумме 179 764,7 тыс. рублей (2016 год - 79 867,2 тыс. рублей; 2017 год - 99 897,5 тыс. рублей), в том числе субсидии:

на выполнение государственного задания - 31 444,1 тыс. рублей (2016 год – 11 357,1 тыс. рублей; 2017 год - 20 087,0 тыс. рублей);

на иные цели - 148 320,6 тыс. рублей (2016 год – 68 510,1 тыс. рублей; 2017 год - 79 810,5 тыс. рублей);

собственные доходы - в сумме 29 916,7 тыс. рублей (2016 год - 12 227,4 тыс. рублей; 2017 год - 17 689,3 тыс. рублей).

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Проверить обоснованность выделения и целевое использование субсидий, предоставленных из краевого бюджета государственному автономному учреждению "Приморский краевой центр народной культуры" в 2016-2017 годах.

1.1. Обоснованность выделения и целевое использование субсидий, предоставленных из краевого бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Государственным автономным учреждением "Приморский краевой центр народной культуры" (далее - ГАУ ПКЦНК) не создано ни одного подведомственного творческого коллектива, в связи с чем, государственные задания, утвержденные в 2016 - 2017 годах департаментом культуры Приморского края, ГАУ ПКЦНК выполнены совместно с творческими коллективами муниципальных образований Приморского края и прочими творческими коллективами, в том числе:

на 2016 год, утвержденное департаментом культуры Приморского края от 30.06.2016, выполнено на 100,0 % (запланировано и проведено 80 мероприятий).

на 2017 год, утвержденное департаментом культуры Приморского края от 10.03.2017, выполнено на 102,3 % (проведено 90 мероприятий, при плане 88).

В соответствии с Порядком формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении краевых государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Приморского края от 26.10.2015 № 412-па (далее - Порядок, утвержденный постановлением Администрации Приморского края от 26.10.2015 № 412-па), предоставление субсидий ГАУ ПКЦНК на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) осуществлялось департаментом

культуры Приморского края на основании соглашений, заключенных с ГАУ ПКЦНК:

на 2016 год: Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 13.01.2016 без номера на сумму 11 657,6 тыс. рублей.

С учетом остатка на начало 2016 года в сумме 7,0 тыс. рублей, объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания на 2016 год составляет 11 664,6 тыс. рублей, из них освоено 11 357,1 тыс. рублей, на 01.01.2017 не освоено 307,5 тыс. рублей;

на 2017 год: Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 12.01.2017 без номера на сумму 21 987,6 тыс. рублей.

На основании заявок ГАУ ПКЦНК за 2017 год фактически поступило субсидии в сумме 19 987,6 тыс. рублей, что на 2 000,0 тыс. рублей меньше планового объема субсидий (21 987,6 тыс. рублей), в связи с отсутствием потребности ГАУ ПКЦНК.

С учетом остатка на начало 2017 года в сумме 307,5 тыс. рублей, объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания на 2017 год составляет 20 295,1 тыс. рублей, из них освоено 20 208,1 тыс. рублей.

Данные об объеме субсидий, предоставленном департаментом культуры Приморского края и освоенном ГАУ ПКЦНК согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2016-2017 годы, приведены в таблице 1.

Таблица № 1

наименование субсидии	2016 год						2017 год						
	доходы		расходы				доходы			расходы			
остаток на начало года:	7,0	7,0	-	-	-	-	307,5	307,5	-	-	-	-	-
на выполнение государственного задания	Соглашение от 13.01.2016 (тыс. руб.)	Факт (тыс. руб.)	план (тыс. руб.)	факт (тыс. руб.)	откл-е (тыс. руб.)	% испол-нения	Соглашение от 12.01.2017 (тыс. руб.)	факт (тыс. руб.)	откл (млн руб.)	план (тыс. руб.)	факт (тыс. руб.)	откл-е (тыс. руб.)	% испол-нения
	11 657,6	11 657,6	11 664,6	11 357,1	307,5	97,4	21 987,6	19 987,6	2,0	22 295,1	20 087,0	2 208,1	90,1
итого:	11 664,6	11 664,6	11 664,6	11 357,1	307,5	97,4	22 295,1	20 295,1	2,0	22 295,1	20 087,0	2 208,1	90,1
зарплата;			6 220,5	6 220,5	-	100				9 314,7	9 314,7	-	100
прочие выплаты;			31,4	31,4	-	100				1,2	1,2	-	100
начисления на выплаты по оплате труда;			1 825,5	1 825,5	-	100				2 707,3	2 707,3	-	100
услуги связи;			211,5	211,5	-	100				219,0	219,0	-	100
транспортные услуги;			97,9	97,9	-	100				150,9	150,9	-	100
коммунальные услуги;			144,7	144,7	-	100				168,1	168,1	-	100
арендная плата за пользование имуществом;			173,9	173,9	-	100				782,0	782,0	-	100

работы, услуги по содержанию имущества;			124,3	124,3	-	100			415,8	415,8	-	100
прочие работы услуги;			2 146,6	1 839,1	307,5	85,7			5 735,3	3 527,2	2 208,1	61,5
прочие расходы;			197,7	197,7	-	100			895,6	895,6	-	100
увеличение стоимости основных средств;			216,2	216,2	-	100			1 350,9	1 350,9	-	100
увеличение стоимости материальных запасов;			120,4	120,4	-	100			367,1	367,1	-	100
уплата налога на имущество организаций и земельного налога;			154,0	154,0	-	100			187,2	187,2	-	100

Приведенные данные показывают, что в составе расходов (кассовое исполнение), произведенных за счет средств субсидий, основная доля приходится на оплату труда:

2016 год – в сумме 8 046,0 тыс. рублей (6 220,5 тыс. рублей – заработная плата; 1 825,5 тыс. рублей – начисления на выплаты по оплате труда), или 70,8 % от общей суммы произведенных кассовых расходов (11 357,1 тыс. рублей).

Штатное расписание на 01.01.2016 утверждено приказом генерального директора ГАУ ПКЦНК от 11.01.2016 № 7-А с месячным фондом заработной платы 444,12 тыс. рублей. В течение 2016 года в штатное расписание дважды внесены изменения в соответствии с приказами генерального директора ГАУ ПКЦНК:

от 01.02.2016 № 15/1-А с месячным фондом заработной платы 444,1 тыс. рублей - установлены должностные оклады заместителя генерального директора и главного бухгалтера на 10 % ниже должностного оклада генерального директора, при этом штатная численность и структура учреждения не изменились;

от 01.07.2016 № 52/2-А с месячным фондом заработной платы 585,9 тыс. рублей, штатная численность персонала составила 25 единиц, в том числе: аппарат управления – 3; бухгалтерия - 2; отдел развития и поддержки народного творчества – 4; отделение (сектор) по методической работе – 2; режиссерско-постановочный отдел - 3; отдел хозяйственно-технического обеспечения – 6, "Отдел киностудии" – 5.

Увеличение месячного фонда на 141,8 тыс. рублей и штатной численности на 5 единиц обусловлено введением приказом 24.06.2016 № 50/2-А с 01.07.2016 нового структурного подразделения "Отдел киностудии", состоящего из пяти единиц следующих должностей: заместитель генерального директора – 1 ед.; начальник отдела – 1 ед.; методист – 2 ед.; бухгалтер – 1 ед.;

2017 год – в сумме 12 022,0 тыс. рублей (9 314,7 тыс. рублей – заработная плата; 2 707,3 тыс. рублей – начисления на выплаты по оплате

труда) или 59,8 % от общей суммы кассовых расходов, произведенных за 2017 год (20 087,0 тыс. рублей).

Штатным расписанием на 01.01.2017, утвержденным приказом ГАУ ПКЦНК от 09.01.2017 № 7-А, месячный фонд заработной платы предусмотрен в сумме 635,1 тыс. рублей, численность персонала - 25 единиц.

Приказами генерального директора от 09.03.2017 № 24/1-А, № 27/2-А в штатное расписание внесены изменения по увеличению: месячного фонда заработной платы - на 172,9 тыс. рублей (808,0 тыс. рублей), штатной численности - на 3 единицы (28 единиц), а также изменена структура ГАУ ПКЦНК:

структурное подразделение "Отдел киностудии" переименовано в "Кинокомиссию Приморского края" с численностью 7 единиц (увеличено на 2,0 единицы);

создано структурное подразделение "Отдел содействия развитию культурно-досуговой деятельности в Приморском крае" - с численностью 2,0 единицы;

отдел развития и поддержки народного творчества уменьшился на 1,0 единицу (составил 3,0 единицы).

Укомплектованность должностей на 01.01.2018 (занятых штатных единиц) составила 24,5 единиц или 87,5 % от общего количества штатных единиц (28); вакантных 3,5 единицы, в том числе: режиссерско-постановочный отдел – 1; Кинокомиссия Приморского края – 2,5.

В нарушение пункта 4.6.7 Коллективного договора от 15.07.2013 (регистрационный номер 122 и от 04.10.2017 регистрационный номер 650) комиссия по распределению стимулирующих выплат в ГАУ ПКЦНК не создана, итоговое решение о выплатах стимулирующего характера принимается в соответствии с приказами генерального директора данного учреждения (Р.М. Нечаев). Оценочные листы для стимулирующих выплат, в которых фиксируется степень выполнения критериев эффективности, в учреждении не разработаны.

Частью V Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии", утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 30.03.2011 № 251н (далее – ЕКС), определены квалификационные характеристики должностей работников, занятых в культурно-досуговых организациях, центрах (домах народного творчества), дворцах и домах культуры, парках культуры и отдыха, центрах досуга, кинотеатрах и других аналогичных организациях культурно - досугового типа.

В ГАУ ПКЦНК на 1,0 ставку должности режиссер (высшей категории) с 03.08.2015 принята М.В., имеющая высшее профессиональное образование "Режиссер театрализованных представлений и праздников, преподаватель", (приказ от 03.08.2015 № 29-Л), при квалификационных требованиях: высшее

профессиональное образование (культуры и искусства) и стаж работы в должности, связанной с исполнительским искусством, 7 лет или в должности режиссера массовых представлений 1 категории не менее трех лет, М.В. не имеет указанного стажа работы.

На 1,0 ставку должности "методист (ведущий)" с 18.08.2016 принята Г.Н. (приказ от 18.08.2016 № 42-Л), имеющая образование "Туризм", при квалификационных требованиях: высшее профессиональное образование (культуры и искусства) и стаж работы в должности методиста I категории не менее трех лет, образование и стаж работы Г.Н. не соответствуют предъявляемым квалификационным требованиям.

В отдельных случаях квалификационные характеристики работников ГАУ ПКЦНК не соответствуют квалификационным характеристикам, предусмотренным ЕКС, например:

на 1,0 ставку должности "методист (ведущий)" с 21.12.2017 принята Н.Н. (приказ от 21.12.2017 № 51-л), имеющая образование "Экономист", при квалификационных требованиях: высшее профессиональное образование (культуры и искусства) и стаж работы в должности методиста I категории не менее трех лет, образование и стаж работы Н.Н. не соответствуют предъявляемым квалификационным требованиям;

на 1,0 ставку должности "методист (ведущий)" отдела "Содействия развитию культурно-досуговой деятельности в Приморском крае" с 13.03.2017 переведена с аналогичной должности отдела "Развития и поддержки народного творчества" Е.В. (приказ от 13.03.2017 № 17/1-Л), имеющая образование по специальности "Архитектура", при квалификационных требованиях: высшее профессиональное образование (культуры и искусства) и стаж работы в должности методиста I категории не менее трех лет, однако, на момент проверки образование Е.В. не соответствует предъявляемым квалификационным требованиям.

Пунктом 10 ЕКС определено, что лица, не имеющие специальной подготовки или стажа работы, установленных требованиями к квалификации, но обладающие достаточным практическим опытом и выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности так же как и лица, имеющие специальную подготовку и стаж работы, назначаются на соответствующие должности по рекомендации аттестационной комиссии. Указанные рекомендации аттестационной комиссией в отношении Н.Н., Е.В., М.В. и Г.Н. не давались.

Наименования должностей, указанных в штатном расписании и трудовых договорах работников подразделения "Кинокомиссия Приморского края", ЕКС не предусмотрены: согласно штатному расписанию от 09.03.2017 функции отдела "Кинокомиссия Приморского края" выполняют "менеджеры" и "менеджеры проектов".

Кроме того, наименования должностей, указанных в штатном расписании и трудовых договорах, ЕКС не соответствуют, например:

ЕКС предусмотрена должность "режиссер массовых представлений" и "ведущий специалист по методике клубной работы", однако в учреждении функции выполняют "режиссер" и "методист (ведущий)".

Выполнение Плана мероприятий ("дорожной карты")

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики" (далее - Указ Президента Российской Федерации № 597) разработка и проведение мероприятий по совершенствованию оплаты труда работников учреждений культуры осуществляется Министерством культуры Российской Федерации с учетом Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р (далее – Программа).

В соответствии с письмом Министерства культуры Российской Федерации от 08.02.2017 № 1736-01.1-56-НМ работа по переводу работников государственных (муниципальных) учреждений на эффективный контракт завершается в 2017 году.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации № 597 распоряжением Администрации Приморского края от 21.08.2014 № 295-ра утвержден План мероприятий ("дорожная карта") "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности культуры в Приморском крае" (далее – "дорожная карта").

Руководителем ГАУ ПКЦНК в целях реализации положений Указа Президента Российской Федерации № 597, а также "дорожной карты", а именно, переводу работников на "эффективные контракты" приняты следующие меры: приказом от 11.06.2016 № 49/1-А утверждены критерии оценки эффективности и качества работы сотрудников ГАУ ПКЦНК, а также положение о внутренней системе контроля качества предоставления услуг в ГАУ ПКЦНК (протокол собрания трудового коллектива от 11.06.2016 № 2); заключены дополнительные соглашения к действующим трудовым договорам.

Достижение целевых показателей среднемесячной заработной платы

Пунктом 6.8 раздела 6 "Основные количественные характеристики системы оплаты труда. Информация о параметрах заработной платы работников учреждений культуры, расположенных на территории Приморского края, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597" "дорожной карты" предусмотрено мероприятие "Среднемесячная заработная плата работников учреждения культуры", которым определены целевые показатели оплаты труда работников: на 2016 год - 26,9 тыс. рублей, на 2017 год – 29,3 тыс. рублей.

Целевые показатели средней заработной платы, установленные пунктом 6.8 раздела 6 "дорожной карты", ГАУ ПКЦНК достигнуты и фактически начисленная среднемесячная заработная плата в целом по учреждению составила: в 2016 году – 34,7 тыс. рублей, в 2017 году – 39,9 тыс. рублей.

Соблюдение дифференциации оплаты труда основного и прочего персонала по штатному расписанию (по плану)

2016 год

1. Согласно штатному расписанию ГАУ ПКЦНК на 2016 год запланирован месячный фонд оплаты труда работников в объеме 585,9 тыс. рублей при штатной численности персонала 25 единиц.

2. Общий фонд оплаты труда в месяц АУП (4 единицы, в том числе руководитель) и вспомогательного персонала (9 единиц) составил 361,7 тыс. рублей (249,3 тыс. рублей и 112,4 тыс. рублей соответственно).

3. Доля расходов на оплату труда АУП и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждения составила: **61,7 %** (361,7 / 585,9 x 100,0), что **превышает 40,0 %**, установленные п. 3.7 "дорожной карты" на 21,7 %.

2017 год

1. Согласно штатному расписанию ГАУ ПКЦНК на 2017 год запланирован месячный фонд оплаты труда работников в объеме 808,0 тыс. рублей при штатной численности персонала 28 единиц.

2. Общий фонд оплаты труда в месяц АУП (4 единицы, в том числе руководитель) и вспомогательного персонала (8 единиц) составил 424,7 тыс. рублей (313,9 тыс. рублей и 110,8 тыс. рублей соответственно).

3. Доля расходов на оплату труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждения составила: **52,6 %** (424,7 / 808,0 x 100,0), что **превышает 40,0 %**, установленные п. 3.7 "дорожной карты" на 12,6 %.

Соблюдение дифференциации оплаты труда основного и прочего персонала начисленной заработной платы по ведомостям начислений (по факту)

Доля расходов на оплату труда АУП и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда учреждения **превысила 40 %**: в 2016 году – на **19,5 %**; в 2017 году - на **16,2 %**, следовательно, дифференциация оплаты труда, предусмотренная пунктом 3.7 "дорожной карты", не обеспечена.

В нарушение Приказа департамента культуры Приморского края от 05.05.2017 № 60 "Об обеспечении выполнения Плана мероприятий ("дорожной карты") "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности культуры в Приморском крае", утвержденного распоряжением Администрации Приморского края от 21.08.2014 № 295-ра" дифференциация оплаты труда основного и прочего персонала, оптимизация

расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал, в ГАУ ПКЦНК в 2017 году не обеспечена.

Обеспечение соотношения средней заработной платы основного и вспомогательного персонала

Дорожной картой предусмотрено мероприятие "Обеспечение соотношения средней заработной платы основного и вспомогательного персонала государственных (муниципальных) учреждений до 1:0,7 - 1:0,5 (пункт 3.8 пункта 3 раздела 5 "дорожной карты"). Проверкой установлено, что соотношение средней заработной платы работника основного и работника вспомогательного персонала:

в 2016 году - составляет 1:0,6 (34,4:21,1), что соответствует значениям, предусмотренным п. 3.8 "дорожной карты".

в 2017 году – составляет 1:0,9 (37,6 : 20,2), что не соответствует значениям показателей, установленных пунктом 3.8 "дорожной карты" (1:0,7 – 1:0,5).

Соблюдение установленного предельного уровня соотношения заработной платы руководителя и средней заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера)"

В соответствии с приказом департамента культуры Приморского края от 29.11.2016 № 53 "Об утверждении целевых показателей эффективности работы руководителей в краевых государственных учреждениях, подведомственных департаменту культуры Приморского края" (далее – приказ департамента культуры Приморского края от 29.11.2016 № 53) установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя учреждения досугового типа и его работников - 4,7.

В проверяемом периоде уровень соотношения заработной платы руководителя учреждения и его работников (без учета руководителя, его заместителей и главного бухгалтера) не превысил установленный приказом департамента культуры Приморского края от 29.11.2016 № 53 предельный уровень соотношения 4,7 и составил: в 2016 году – 2,3; в 2017 году – 3,5.

В связи с созданием нового структурного подразделения "Отдел киностудии" у ГАУ ПКЦНК возникли дополнительные расходы:

на аренду помещения площадью 31,0 кв. м, расположенного в г. Владивостоке по ул. Семеновская, 29 (кабинет 415), для сотрудников данного отдела (арендодатель - ООО "Владивостокский бизнес-центр") в сумме 789,8 тыс. рублей, в том числе:

за период 19.09.2016 по 31.12.2016 - в сумме 173,9 тыс. рублей (договор аренды от 19.09.2016 № 448);

за 2017 год - в сумме 615,9 тыс. рублей (договоры аренды: от 26.12.2016 № 709 – с 01.01.2017 по 23.06.2017; от 24.06.2017 № 287 – с 24.06.2017 по 30.11.2017; от 21.11.2017 № 617 – с 01 по 31 декабря 2017 года);

на приобретение основных средств в целях оснащения структурного подразделения "Отдел киностудии" мебелью и оргтехникой - в сумме 394,8 тыс. рублей, в том числе:

2016 год - в сумме 216,2 тыс. рублей (компьютерное оборудование – 90,1 тыс. рублей; кресла - в сумме 24,0 тыс. рублей; диван – 20,0 тыс. рублей; мебель, часы настенные – 49,9 тыс. рублей; колонки, пылесос – 16,3 тыс. рублей; вешалка напольная, корзины для бумаг - 2,9 тыс. рублей; принтер, чайник - 13,0 тыс. рублей);

2017 год - на сумму 178,6 тыс. рублей (квадрокоптер DJI Phantom 4 Pro в комплектации – на сумму 142,2 тыс. рублей; набор дисков утяжеляющих – на сумму 36,4 тыс. рублей).

В проверяемом периоде за счет средств субсидий на выполнение государственного задания произведены расходы (кассовое исполнение), связанные с обслуживанием здания ГАУ ПКЦНК (учебно-лабораторный центр "Дом музеев" ДВГТУ), расположенного в г. Владивостоке, по ул. Аксаковская, 12а, - в сумме 1 018,7 тыс. рублей, в том числе произведена оплата:

работ, услуг по содержанию указанного здания - в сумме 345,0 тыс. рублей (промывка, опрессовка внутренней системы отопления зданий в сумме в сумме 35,0 тыс. рублей; ремонт автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре, с подключением к системе краевого противопожарного радиомониторинга, в здании по ул. Аксаковская, 12а - в сумме 310,0 тыс. рублей);

прочих работ, услуг - в сумме 296,7 тыс. рублей (за электролабораторные измерения - в сумме 30,0 тыс. рублей; за монтаж охранного видеонаблюдения - 217,2 тыс. рублей; за охрану данного здания - в сумме 49,5 тыс. рублей);

основных средств - на сумму 377,0 тыс. рублей (оборудование видеонаблюдения (видеокамеры, жесткий диск, ДНН-NVR432-4KS2 видеорегистратор IP 32-х канальный 4K uH.265) – на сумму 362,0 тыс. рублей; огнетушители - на сумму 15,0 тыс. рублей).

Вышеуказанное здание, площадью 1 247,9 кв. м, передано в оперативное управление ГАУ ПКЦНК на основании распоряжения департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 17.11.2017 № 332-ри "О принятии в казну Приморского края недвижимого имущества и закреплении на праве оперативного управления за государственным автономным учреждением "Приморский краевой центр народной культуры".

Однако данное здание не эксплуатируется ГАУ ПКЦНК, так как находится в аварийном состоянии.

В результате обследования данного здания, произведенного ООО "Приморстройпроект" на основании договора от 10.01.2018 № А-1-2018ТЗ, выявлено, что данный объект построен на фундаменте жилого дома,

достаточного для устройства на нем двухэтажного здания, тогда как фактически на нем возведено четыре этажа, в связи с чем, возможно фундамент не выдержал превышающую нагрузку и дал трещину (техническое заключение ТО-0001-2018).

Также выявлено движение и провалы грунтового основания под фундаментом и вблизи него со стороны кольца фуникулера, возможной причиной которых является нарушение технологии производства работ при устройстве автомобильного тоннеля, ведущего на "Золотой" мост, а именно: после устройства конструктива тоннеля обратная засыпка выполнялась без послойного уплотнения грунта.

Под данным зданием находится, согласно топографической съемке, магистраль водоснабжения. Существует риск повреждения трубопровода вследствие движения грунтов основания объекта, возможные утечки воды из системы под основанием могут еще более усугубить существующее состояние объекта. Использование мансардного этажа, как помещения для проведения мероприятий с участием до 400 человек не допустимо, в связи с риском обрушения конструкций из-за имеющихся дефектов.

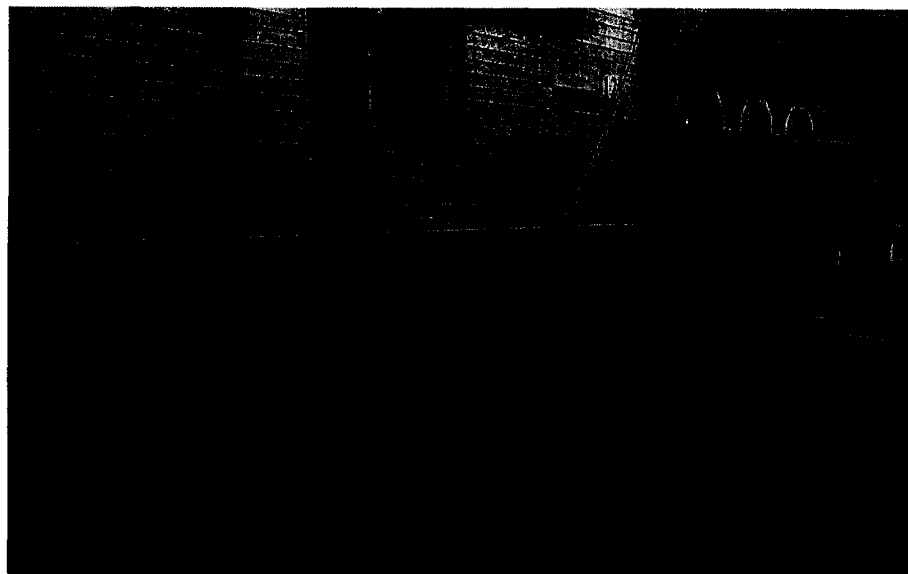
Для дальнейшей эксплуатации здания требуется провести страховочные мероприятия и усилению конструкций, а именно:

- полное обследование фундамента (устройство изысканий, оценка состояния);

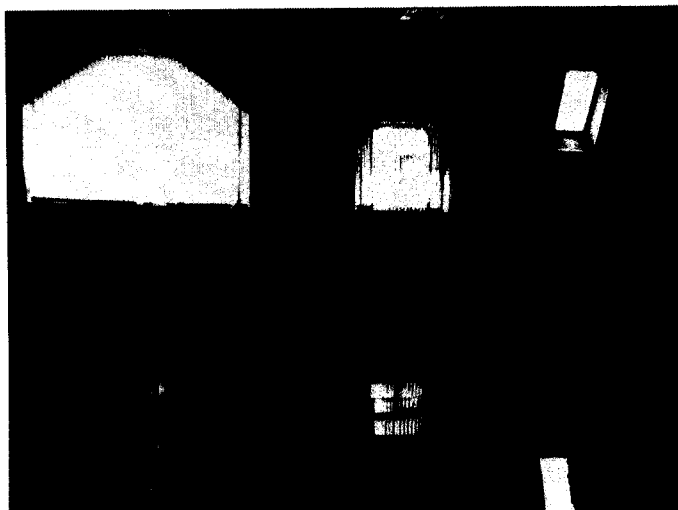
- проектирование мероприятий по реконструкции объекта, в том числе: усиление фундамента, укрепление основания; ремонт и усиление несущих и ограждающих конструкций; усиление перекрытия для восприятия планируемой нагрузки; ремонт крыши; восстановление отделки фасада; восстановление благоустройства;

- проведение работ по разработанному проекту.

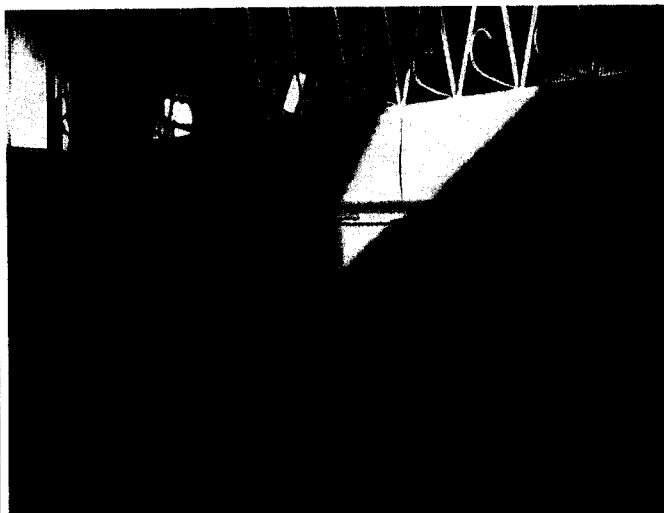
Также рекомендуется вынести магистраль водоснабжения из-под объекта.



трещина фундамента здания с правой стороны



деформация потолка в связи с протеканием крыши



трещина стены мансардного этаже

В ходе контрольного мероприятия ГАУ ПКЦНК направлены запросы в адрес директора департамента земельных и имущественных отношений Приморского края А.С. Подольского от 12.02.2018 № 35, и.о. директора департамента культуры Приморского края А.В. Гоголевой от 12.02.2018 № 26, о дальнейших планах относительно эксплуатации данного объекта. Органами исполнительной власти ответы не предоставлены.

Кроме того, в 2017 году в оперативное управление ГАУ ПКЦНК передано недвижимое имущество на основании следующих распоряжений департамента земельных и имущественных отношений Приморского края:

от 17.11.2017 № 332-ри "О принятии в казну Приморского края недвижимого имущества и закреплении на праве оперативного управления за государственным автономным учреждением "Приморский краевой центр народной культуры" департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края передано здание – хозблок (лит. В), площадью 566,2 кв. м, расположенный по адресу: г. Владивосток, ул. Аксаковская, 12;

от 24.11.2017 № 341-ри "Об изъятии и закреплении недвижимого имущества на праве оперативного управления за государственным автономным учреждением "Приморский центр народной культуры"" с баланса ГАПОУ "Приморский краевой колледж искусств" на баланс ГАУ ПКЦНК передано здание (кадастровый номер 25:28:010008:149), расположенное по адресу: г. Владивосток, ул. Аксаковская, 12.

При этом ни одно из объектов недвижимости, принятых на баланс в 2017 году, не эксплуатируется ГАУ ПКЦНК по следующим причинам:

здание – хозблок (кадастровый номер 25:28:010011:857), площадью 566,2 кв. м, в полном объеме находится в пользовании у общества с ограниченной ответственностью "Алс-эм" (далее - ООО "Алс-эм"), что подтверждено актом осмотра здания от 15.02.2018, подписанным комиссией в составе: аудитора Контрольно-счетной палаты Приморского края В.В. Плыгуновой, главного инспектора аппарата Контрольно-счетной палаты

Приморского края В.В. Будовой, генерального директора ГАУ ПКЦНК Р.М. Нечаева, проводившей осмотр данного здания.

При передаче здания – хозблока в оперативное управление ГАУ ПКЦНК департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края не представлены балансодержателю - ГАУ ПКЦНК документы, подтверждающие правовые основания использования данного помещения сторонней организацией - ООО "Алс-эм";

здание, площадью 5 991,9 кв. м, находится в пользовании Автономной некоммерческой организации "Приморский культурно-исторический центр" (далее - АНО "Приморский культурно-исторический центр") на основании договора от 22.06.2017 № 1 о передаче недвижимого имущества, являющегося собственностью Приморского края, в безвозмездное пользование, заключенного между государственным автономным профессиональным образовательным учреждением "Приморский краевой колледж искусств" (далее - ГАПОУ "Приморский краевой колледж искусств") и АНО "Приморский культурно-исторический центр", согласованного и.о. директора департамента земельных и имущественных отношений Приморского края И.В. Михеевой от 22.06.2017.

Указанный договор от 22.06.2017 № 1 заключен между ГАПОУ "Приморский краевой колледж искусств" и АНО "Приморский культурно-исторический центр" на 5 лет и вступил в действие с даты его согласования департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края: с 22.06.2017 до 22.06.2022.

При наличии действующего договора департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края произведена передача здания (г. Владивосток, ул. Аксаковская, 12) в оперативное управление ГАУ ПКЦНК (распоряжение от 24.11.2017 № 341-ри "Об изъятии и закреплении недвижимого имущества на праве оперативного управления за государственным автономным учреждением "Приморский центр народной культуры").

Соглашение от 09.02.2018 к договору от 22.06.2017 № 1, согласно которому правообладателем здания является - ГАУ ПКЦНК, заключено между ГАУ ПКЦНК и АНО "Приморский культурно-исторический центр" в период проведения контрольного мероприятия. По остальным пунктам договор от 22.06.2017 № 1 остается неизменным.

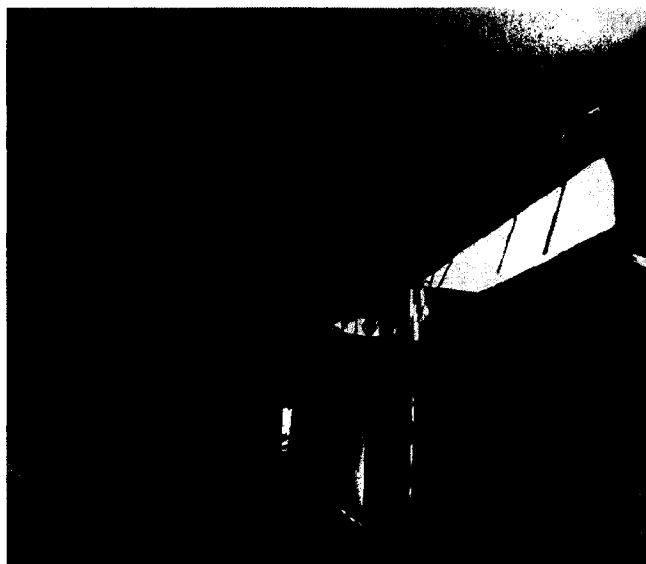
Целью использования данного объекта является создание Исторического парка "Россия – Моя История".

Региональным оператором данного проекта является АНО "Приморский культурно-исторический центр", осуществляющая разработку художественного проекта и проектной документации по капитальному ремонту здания, включая сметную часть.

По результатам проверки достоверности сметной стоимости объекта "Капитальный ремонт здания, расположенного по адресу: г. Владивосток,

ул. Аксаковская, 12, для реализации проекта Исторический парк "Россия – Моя история" получено положительное заключение КГАУ "Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий Приморского края" от 07.11.2017 № 25-1-3-0055-17, согласно которому сметная стоимость капитального ремонта в текущих ценах III квартала 2017 года составляет 141 417,44 тыс. рублей, включая НДС (в том числе: СМР – в сумме 122 346,42 тыс. рублей, оборудование - в сумме 6 299,93 тыс. рублей, прочие затраты - в сумме 12 771,09 тыс. рублей).

Согласно данным оборотно - сальдовой ведомости по счету 08 "Вложения во внеоборотные активы", предоставленным Контрольно-счетной палате АНО "Приморский культурно-исторический центр" от 19.02.2018 № 37, на **капитальный ремонт** здания (г. Владивосток, ул. Аксаковская, 12) за период с 01.01.2017 по 19.02.2018 произведены расходы в сумме 25 399,1 тыс. рублей (без НДС).



Мансардный этаж



крыша мансардного этажа

Однако на основании Протокола совещания у первого заместителя руководителя Администрации Президента Российской Федерации С.В. Кириенко "По реализации проекта "Россия – Моя история" от 31.01.2017 разработана проектная документация по **реконструкции объекта "Реконструкция здания, расположенного по адресу: г. Владивосток, ул. Аксаковская, 12, для реализации проекта Исторический парк "Россия – Моя история" в г. Владивостоке"** (проектировщик – ООО "Фирма Этна-51").

Заказчиком проектно-сметной документации на реконструкцию объекта "Реконструкция здания, расположенного по адресу: г. Владивосток, ул. Аксаковская, 12, для реализации проекта Исторический парк "Россия – Моя история" в г. Владивостоке" является АНО "Приморский культурно-исторический центр" (договор на проектирование от 12.12.2017 № 056-26-17/98).

Проектная документация по реконструкции предусматривает функциональное значение данного объекта: мультимедийный исторический

парк "Россия – Моя история", ориентированный в основном на детей школьного возраста и позволяет рассказать ученикам об истории России на языке современных технологий с помощью галографических инсталляций, панорамных видеосетов, сенсорных экранов, интерактивных книг, мультимедийных карт, а также 3D конструкций. Экспозиции парка: Рюриковичи IX-XVII вв.; Романовы XVII-XX вв.; От великих потрясений к великой победе 1917-1945 гг.; 1945-2016 гг.

В связи с тем, что проектная документация на реконструкцию указанного здания и сметная часть не проверена КГАУ "Примгосэкспертиза", объем ресурсного обеспечения на его проведение и срок сдачи данного объекта окончательно не установлены.

Согласно информации, предоставленной департаментом культуры Приморского края от 01.03.2018 № 36/583, проект Исторический парк "Россия – моя история" реализуется в 25 регионах Российской Федерации под патронажем Администрации Президента Российской Федерации, Министерства культуры Российской Федерации, Администрации Приморского края.

Целью данного проекта является распространение гуманитарных знаний в России, популяризация истории России, развитие в обществе высокой социальной активности, гражданской ответственности, духовности, становление граждан, обладающих позитивными ценностями и качествами, идентифицирующих себя с Россией, ее историей и культурой.

Мультимедийный проект представляет историю России с древнейших времен и до наших дней с использованием современных технологий: галографические инсталляции, панорамные видеостены, сенсорные экраны, тачскрин панели, купольные конструкции, кинотеатры.

Цель создания и деятельности Исторического парка "Россия – Моя История" не соответствует уставной деятельности ГАУ ПКЦН - балансодержателя здания, которое планируется реконструировать под его размещение (г. Владивосток, ул. Аксаковская, 12).

Кроме того, при отсутствии положительного заключения госэкспертизы на проектно-сметную документацию на реконструкцию вышеуказанного объекта:

Законом Приморского края от 21.12.2017 № 218-КЗ "О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" ГАУ ПКЦНК предусмотрены бюджетные ассигнования на данные цели в сумме 107 000,0 тыс. рублей (765/ 0801/ 0530141940/ 460);

департаментом культуры Приморского края от 29.12.2017 № 36/2943 ГАУ ПКЦНК доведены контрольные цифры, принятые Законом Приморского края от 21.12.2017 № 218-КЗ "О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" в сумме 127 963,9 тыс. рублей, из них 107 000,0 тыс. рублей - на реконструкцию здания, в том числе проектно-изыскательские работы.

1.2. Обоснованность выделения и целевое использование субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания.

Предоставление ГАУ ПКЦНК субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания осуществлялось департаментом культуры Приморского края на основании соглашений, заключенных с ГАУ ПКЦНК, в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из краевого бюджета краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па (далее - Порядок, утвержденный постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па).

Объем субсидий, предоставленный департаментом культуры Приморского края и освоенный ГАУ ПКЦНК по данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2016-2017 годы, приведен в таблице 2.

Таблица № 2

наименование субсидии	2016 год							2017 год						
	доходы			расходы				доходы			расходы			
на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения гос. задания	Соглашение от 13.01.2016 (тыс. руб.)	факт (тыс. руб.)	откл (млн руб.)	план (тыс. руб.)	факт (тыс. руб.)	откл-е (тыс. руб.)	% исполнения	Соглашение от 30.01.2017 (тыс. руб.)	факт (тыс. руб.)	откл (млн руб.)	план (тыс. руб.)	факт (тыс. руб.)	откл-е (тыс. руб.)	% исполнения
итого:	87 655,0	68 655,0	19,0	87 655,0	68 510,1	144,9	99,8	90 555,5	79 810,5	10,7	90 555,5	79 810,5	10,7	88,1
приобретение недвижимого имущества, особо ценного и другого движимого имущества:	38 100,0	38 100,0	0	38 100,0	37 955,1	144,9	99,6	52 925,0	42 180,0	10,7	52 925,0	42 180,0	10,7	79,7
приобретение автобусов;	35 100,0	35 100,0	0	35 100,0	34 957,5	142,5	99,6	38 400,0	38 400,0	0	38 400,0	38 400,0	0	100
звуковое и световое оборудование для "Ханкайские зори";	3 000,0	3 000,0	0	3 000,0	2 997,6	2,4	99,9	-	-	-	-	-	-	-
приобретение оборудования для уставной деятельности;								10 745,0	0	10,7	10 745,0	0	10,7	0
приобретение мебели для уставной деятельности;	-	-	-	-	-	-	-	3 780,0	3 780,0	0	3 780,0	3 780,0	0	100
оказание услуг по организации и проведению мероп-	19 555,0	19 555,0	0	19 555,0	19 555,0	0	100	36 130,5	36 130,5	0	36 130,5	36 130,5	0	100

мероприятий в рамках ВЭФ;														
организация и проведение конкурса творческих проектов в сфере кинематографии в рамках Года кино;	30 000,0	11 000,0	19,0	30 000,0	11 000,0	19,0	36,7	-	-	-	-	-	-	-
приобретение кинооборудования;	11 000,0	11 000,0	0	11 000,0	11 000,0	0	100	-	-	-	-	-	-	-
проведение мероприятий по обеспечению условий для создания кинопродукции;	19 000,0	0	19,0	19 000,0	0	19,0	0	-	-	-	-	-	-	-
организация и проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий по подпрограмме "Доступная среда" на 2013-2020 г.г.	-	-	-	-	-	-	-	1 500,0	1 500,0	0	1 500,0	1 500,0	0	100

*Неосвоенный на 01.01.2017 остаток субсидии на иные цели в сумме 144,9 тыс. рублей в полном объеме возвращен в краевой бюджет в январе 2017 года (платежное поручение от 11.01.2017 № 3099).

Проверкой обоснованности выделения ГАУ ПКЦНК субсидий на иные цели установлено, что департаментом культуры Приморского края осуществляется предоставление субсидий при отсутствии потребности в субсидиях получателя - ГАУ ПКЦНК.

В нарушение пункта 3 Порядка, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па, субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнение работ) в соответствии с государственным заданием предоставлены департаментом культуры Приморского края при отсутствии заявок и расчетов ГАУ ПКЦНК, подтверждающих потребность в данных субсидиях в сумме 143 185,5 тыс. рублей, в том числе:

68 655,0 тыс. рублей - в 2016 году (35 100,0 тыс. рублей - на приобретение 11 автобусов для муниципальных учреждений культуры; 3 000,0 тыс. рублей - на приобретение светового и звукового оборудования для мероприятия "Ханкайские зори"; 19 555,0 тыс. рублей - на организацию и проведение мероприятий в рамках ВЭФ; 11 000,0 тыс. рублей - на приобретение кинооборудования Кинокомиссии Приморского края);

74 530,5 тыс. рублей - в 2017 году (38 400,0 тыс. рублей - на приобретение 12 автобусов для муниципальных учреждений культуры;

36 130,5 тыс. рублей – на организацию и проведение мероприятий в рамках ВЭФ).

Проверкой расходования средств субсидий на иные цели установлено, что за проверяемый период ГАУ ПКЦНК приобретены 23 автобуса для муниципальных учреждений культуры Приморского края на сумму 73 357,5 тыс. рублей (поставщик - ООО "Автолига Прим"), в том числе:

2016 год – 11 автобусов на сумму 34 957,5 тыс. рублей, по результатам конкурсных процедур экономия составляет 142,5 тыс. рублей (предоставлено субсидии в сумме 35 100,0 тыс. рублей);

2017 год – 12 автобусов на сумму 38 400,0 тыс. рублей (экономия отсутствует).

В связи с отсутствием распоряжения департамента земельных и имущественных отношений Приморского края, до настоящего времени на балансе ГАУ ПКЦНК числятся 14 автобусов, из них:

два автобуса на сумму 6 600,0 тыс. рублей, приобретенные в 2016 году и фактически переданные в муниципальные образования по согласованию с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края на основании договоров безвозмездного пользования, заключенных между ГАУ ПКЦНК и администрациями Хасанского и Чугуевского муниципальных районов от 15.12.2016 № 10 и № 11 соответственно;

12 автобусов, приобретенных в 2017 году на сумму 38 400,0 тыс. рублей, фактически переданных в пользование муниципальным учреждениям культуры на основании договоров безвозмездного пользования от 26.01.2018, согласованных с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края от 29.08.2017.

Кроме того, на балансе ГАУ ПКЦНК числятся 67¹ комплектов концертного оборудования (стоимость каждого - 110,775 тыс. рублей) на сумму 7 421,9 тыс. рублей, из 271 комплекта, приобретенного для учреждений культурно - досугового типа по договору на поставку концертного оборудования от 21.11.2014 № 13483 на сумму 30 020,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что вышеуказанный остаток концертного оборудования, числящийся на балансе ГАУ ПКЦНК в количестве 67 комплектов на сумму 7 421,9 тыс. рублей, занижен на 5 комплектов на сумму 553,9 тыс. рублей, а именно:

согласно распоряжению департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 28.04.2016 № 117-ри, в связи с объединением двух сельских поселений, предусмотрена передача администрации Новокачалинского сельского поселения Ханкайского

¹67 комплектов концертного оборудования переданы ГАУ ПКЦНК в безвозмездное пользование муниципальным учреждениям культуры на основании договоров безвозмездного пользования движимым имуществом, заключенным 16.12.2014 ГАУ ПКЦНК с муниципальными учреждениями культуры, актов приемки-передачи движимого имущества от 16.02.2015.

муниципального района одного комплекта оборудования, тогда как ГАУ ПКЦНК по данным бухгалтерского учета переданы в собственность два комплекта концертного оборудования по актам приема-передачи: от 14.01.2016 № 26 – инвентарный номер 1005; от 12.12.2016 86 № 1119. В результате администрации Новокачалинского сельского поселения Ханкайского муниципального района по данным учета переданы два комплекта концертного оборудования на сумму 110,78 тыс. рублей (инвентарный номер 1005), тогда как фактически передан 1 комплект;

распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 28.10.2015 № 552-ри предусмотрена повторная передача администрации Черниговского сельского поселения Черниговского муниципального района (для МКУ "Культурно-досуговый центр Черниговского сельского поселения" с. Черниговка) четырех комплектов концертного оборудования на сумму 443,1 тыс. рублей, переданных ранее во исполнение распоряжения департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 09.10.2015 № 504-ри. В результате администрации Черниговского сельского поселения Черниговского муниципального района по данным бухгалтерского учета передано 8 комплектов концертного оборудования на сумму 443,12 тыс. рублей, тогда как фактически передано 4 комплекта. Таким образом, ГАУ ПКЦНК необходимо обратиться в департамент земельных и имущественных отношений Приморского края для отмены ошибочно изданного распоряжения от 28.10.2015 №552-ри.

В связи с этим фактический остаток комплектов концертного оборудования, подлежащий отражению в бухгалтерском учете ГАУ ПКЦНК составляет в количестве - 72 на сумму 7 975,8 тыс. рублей.

В 2017 году за счет средств субсидии ни иные цели ГАУ ПКЦНК приобретена мебель на сумму 3 780,0 тыс. рублей (поставщик - ИП Нестерова) для организации и проведения в здании, расположенном в г. Владивостоке по ул. Аксаковская, 12а, выставок работ мастеров декоративно-прикладного творчества Приморского края, конференций и семинаров (стулья в количестве 300 штук для мансардного зала, 10 передвижных стендов, 20 витрин горизонтальных открытых, 5 вертикальных квадратных витрин для выставочного зала).

В настоящее время ГАУ ПКЦНК не имеет возможности использовать для уставной деятельности вышеуказанное аварийное здание, в результате не эксплуатируется и мебель, приобретенная в декабре 2017 года для его оснащения.

Учитывая, что на 2018 год и последующий плановый период департаментом культуры Приморского края не предусмотрены бюджетные ассигнования ГАУ ПКЦНК на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания, расположенного в г. Владивостоке, по

ул. Аксаковская, 12а, приобретение мебели на сумму 3 780,0 тыс. рублей, является неэффективным расходованием бюджетных средств.

В проверяемом периоде на оказание услуг по организации и проведению мероприятий в рамках ВЭФ (обеспечение проведения социально-значимых культурных мероприятий) ГАУ ПКЦНК предоставлены средства субсидий в сумме 55 685,5 тыс. рублей, в том числе:

в 2016 году - в сумме 19 555,0 тыс. рублей, поступившие денежные средства освоены в полном объеме, в том числе 14 497,3 тыс. рублей – на возведение выставочного павильона "Лотос".

Выставочный павильон "Лотос" возведен на земельном участке, площадью 150 кв. м, расположенном на о. Русский, в северо-восточной части набережной ДВФУ, в границах газона первой линии от моря.

В соответствии с пунктом 10 статьи 1 и подпунктом 2 пункта 17 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации временные постройки, киоски, навесы и другие подобные постройки, не являются объектами капитального строительства и выдача разрешения на их строительство, реконструкцию не требуется.

Согласно пункту 1 статьи 130 Гражданского кодекса Российской Федерации к недвижимому имуществу относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, т.е. объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их значению невозможно.

В связи с вышеизложенным, выставочный павильон "Лотос" является движимым имуществом, так как согласно проектной документации – это сборно-разборная, перемещаемая конструкция, не связанная прочно с землей и на его возведение не требовалось разрешение на строительство.

В Главной книге расходы по возведению выставочного павильона "Лотос", в сумме 14 497,3 тыс. рублей, сформированы на счете бухгалтерского учета 106.3И.000 "(Изготовление) Вложения в материальные запасы – особо ценное движимое имущество" в августе 2016 года перенесены с кода вида деятельности 5 "Субсидии на иные цели" на код вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного задания".

Выставочный павильон "Лотос" отнесен к материальным запасам (счет бухгалтерского учета 105.37.000 "Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения") и оприходован на баланс (требование-накладная от 26.08.2016 № 0000-000006) на сумму 14 497,3 тыс. рублей, что является нарушением пунктов 38, 41, 45 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

в 2017 году - в сумме 36 130,5 тыс. рублей направлено на ВЭФ, в том числе 10 556,7 тыс. рублей – на реконструкцию павильона "Лотос" и

пристройку к нему дополнительных помещений в целях создания единого павильона "Сихотэ - Алинъ" в рамках концепции 2017 года.

Как отмечено выше павильон "Лотос", возведенный в 2016 году не демонтирован, а с учетом новой концепции - достройкой к нему дополнительных строений, использовался как павильон "Сихотэ-Алинъ" при проведении Третьего Восточного экономического форума в 2017 году.

Расходы, связанные с сооружением павильона "Сихотэ-Алинъ", отражены в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за июль на счете бухгалтерского учета 5.106.3И.000 "(Изготовление) Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество" в сумме 10 556,7 тыс. рублей, в том числе:

622,5 тыс. рублей - по договору от 26.06.2017 № ЛР-1, заключенному с обществом с ограниченной ответственностью "Петр" (далее - ООО "Петр") на оказание услуг по реставрации и обновлению павильона "Лотос", построенного в 2016 году);

9 934,1 тыс. рублей (4 981,6 тыс. рублей - акт оказанных услуг от 18.07.2017 № 00000253 по изготовлению конструкций элементов и обшивки павильона Сихотэ-Алинъ в рамках договора от 12.07.17 № КЭ-1; 4 952,5 тыс. рублей - акт от 26.07.2017 № 00000281 на оказание услуг по монтажу конструктивных элементов павильона "Сихотэ-Алинъ" и подиума экспозиции Приморского края в рамках договора от 17.07.17 № КЭ-2).

На основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 26.07.2017 № 0000-000065 на сумму 14 497,3 тыс. рублей выставочный павильон "Лотос" списан с баланса, на основании требования – накладной (ф. 0504204) от 26.07.2017 № 0000-000015 на баланс ГАУ ПКЦНК оприходован выставочный павильон "Сихотэ-Алинъ", стоимостью 25 053,9 тыс. рублей (дебет счета 4.105.37.340 и кредит счета 4.106.3И.340).

Отнесение выставочного павильона "Сихотэ-Алинъ", стоимостью 25 053,9 тыс. рублей, к материальным запасам произведено в нарушение пунктов 38, 41, 45 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.

Проектной документацией павильона "Сихотэ-Алинъ" предусмотрено наличие водного принтера.

Согласно договору от 29.06.2017 № ВП-1 оказание услуг по поставке водного принтера (в комплекте) для павильона "Сихотэ-Алинъ" экспозиции Приморского края. Приморский край – территория развития, в рамках выставки "Улицы Дальнего Востока" Третьего Восточного экономического форума 2017 года, возложено на ООО "РК "Спринг".

Цена договора составляет 3 500,0 тыс. рублей (пункт 4.1 договора от 29.06.2017 № ВП-1).

Поставка ГАУ ПКЦНК водного принтера произведена 28.08.2017, что подтверждено товарной накладной от 28.08.2017 № 319 и актом приема – сдачи оказанных услуг от 28.08.2017 № 00000319.

После проведения Третьего Восточного экономического форума водный принтер в разобранном виде помещен на склад, расположенный по адресу: г. Владивосток, ул. Калинина, 204В, принадлежащий ООО "РК "Спринг", на ответственное хранение данной организации согласно договору от 10.09.2017 № 01/1009.

Пунктом 2.1 договора от 10.09.2017 № 01/1009 предусмотрено вознаграждение за хранение водного принтера в размере 1,0 тыс. рублей за календарный год с момента заключения договора.

Цель 2. Проверить обоснованность формирования собственных доходов.

При проверке обоснованности формирования собственных доходов установлено, что по данным Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737):

за 2016 год - план по собственным доходам исполнен на 99,5 % (план – 12 284,7 тыс. рублей, исполнено 12 227,4 тыс. рублей), а именно:

по доходам от собственности план исполнен на 100,0 % (предусмотрено и поступило 4 119,3 тыс. рублей – без НДС);

по доходам от платных услуг – на 99,3 % (при плане 8 165,4 тыс. рублей, поступило 8 108,1 тыс. рублей);

за 2017 год - план по собственным доходам выполнен на 100,0 % (утверждено и исполнено 17 689,3 тыс. рублей), в том числе:

по доходам от собственности - в сумме 4 061,8 тыс. рублей (без НДС);

по доходам от платных услуг - в сумме 13 627,5 тыс. рублей.

доходы от собственности

Источником доходов от собственности ГАУ ПКЦНК являются арендные платежи, поступающие от Приморского филиала Федерального государственного бюджетного учреждения культуры "Государственный академический Мариинский театр" (далее – Приморский филиал Мариинского театра) за аренду 28 квартир, расположенных в г. Владивостоке, по ул. Бурачека, 7 (10 квартир), ул. Бурачека, 9 (18 квартир).

Вышеуказанные жилые помещения закреплены за ГАУ ПКЦНК в соответствии с распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 17.11.2015 № 626-ри "Об изъятии и закреплении имущества на праве оперативного управления за государственным автономным учреждением "Приморский краевой центр народной культуры".

Предоставление в аренду жилых помещений Приморскому филиалу Мариинского театра для временного проживания его работников произведено КГА ПКЦНК на основании согласованных с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края, договоров аренды недвижимого имущества:

в 2016 году: от 14.01.2016 № 1А-2016 (согласован от 01.02.2016), сроком с 14.01.2016 по 14.07.2016; от 15.07.2016 № 1 (согласован от 01.08.2016), сроком с 14.07.2016 по 13.01.2017.

В рамках указанных договоров поступило арендных платежей в сумме 4 860,7 тыс. рублей (без учета НДС - 4 119,3 тыс. рублей);

в 2017 году: от 13.01.2017 № 1К/2017 (согласован от 15.02.2017), на срок с 14.01.2017 по 13.07.2017; от 28.09.2017 № 2017/1К (согласован от 28.09.2017), на срок с 14.07.2017 до 13.04.2018.

За 2017 год в рамках указанных договоров поступило арендных платежей в сумме 4792,9 тыс. рублей (без учета НДС - 4 061,8 тыс. рублей).

доходы от платных услуг

В проверяемом периоде источниками доходов от платных услуг (работ) являлись (без учета уплаты налога на прибыль в 2016 году - в сумме 201,8 тыс. рублей: в федеральный бюджет - в сумме 20,2 тыс. рублей; в краевой бюджет - 181,6 тыс. рублей; в 2017 году - в сумме 160,9 тыс. рублей: в федеральный бюджет - в сумме 26,4 тыс. рублей, в краевой бюджет - в сумме 134,5 тыс. рублей) доходы, поступившие:

от проведения мероприятий - в сумме 13 206,8 тыс. рублей (2016 год - 6 265,6 тыс. рублей; 2017 год - 6 941,2 тыс. рублей);

от казенного предприятия Приморского края "Единая дирекция по строительству объектов на территории Приморского края" (далее - КППК "Приморкрайстрой") - на возмещение затрат КГА ПКЦНК по оплате коммунальных платежей по зданию цирка в рамках Соглашения о компенсации расходов по оплате коммунальных платежей от 16.02.2016 № 2016/02-014, заключенного между КППК "Приморкрайстрой" и ГАУ ПКЦНК, в сумме 8 528,8 тыс. рублей: за 2016 год - в сумме 1 842,5 тыс. рублей; за 2017 год - в сумме 6 686,3 тыс. рублей.

Так, здание цирка, расположенное по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, 103, по согласованию с Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в г. Москве, предоставлено во временное владение и пользование арендатору - ГАУ ПКЦНК арендодателем - Федеральным казенным предприятием "Российская государственная цирковая компания" (далее - ФКП "Российская государственная цирковая компания") по договору от 03.06.2014 № Д-30/164 аренды здания цирка, находящегося в оперативном управлении, заключенному в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 17.1 Федерального закона "О защите конкуренции" от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ (далее - договор аренды).

Согласно пункту 1.5 договора аренды объект аренды передается ГАУ ПКЦНК для использования в целях демонстрации цирковых программ и иных культурно-массовых мероприятий, в том числе показа цирковых программ, предоставленных арендодателем - ФКП "Российская государственная цирковая компания", в соответствии с графиком выступлений, согласованным сторонами договора.

Вышеуказанным договором аренды предусмотрено, что арендатор - ГАУ ПКЦНК обязан:

не производить переустройства и (или) перепланировок арендуемых помещений объекта аренды, требующих внесения изменений в технический паспорт БТИ, а также их неотделимые улучшения без предварительного письменного разрешения арендодателя и Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве (пункт 3.2.9.);

письменно уведомить арендодателя и Территориальное управление о начале проведения капитального ремонта объекта аренды (пункт 3.2.10.);

без согласия арендодателя: не производить перенос инженерных сетей; не нарушать имеющиеся схемы учета и поставки коммунальных услуг (пункт 3.2.11);

без предварительного письменного согласия арендодателя и Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве не предоставлять объект аренды в субаренду, в безвозмездное пользование, не передавать свои права и обязанности по настоящему договору третьим лицам, не осуществлять действия и/или сделки, влекущие какое-либо обременение предоставленных арендатору имущественных прав (пункт 3.2.12);

оплачивать коммунальные и эксплуатационные услуги в соответствии с условиями договоров на оплату услуг (пункт 3.2.21).

Кроме того, вышеуказанным договором предусмотрены *особые условия*, согласно которым:

арендатор - ГАУ ПКЦНК обязуется произвести за свой счет капитальный ремонт объекта аренды, выполнить иные работы, осуществить поставку товаров в соответствии с Техническим заданием и Графиком производства работ, которые в срок до 1 сентября 2014 года будут разработаны арендодателем и должны быть в месячный срок с момента получения согласованы арендатором (далее - капитальный ремонт), при условии зачета арендодателем в счет арендной платы стоимости фактических расходов, произведенных арендатором по капитальному ремонту объекта аренды (пункт 5.1);

арендатор обязуется оснастить объект аренды оборудованием, необходимым для их использования в соответствии с целевым назначением, указанным в пункте 1.5 договора (демонстрация цирковых программ и иных культурно-массовых мероприятий, в том числе показ цирковых программ),

перечень которого должен быть согласован с арендодателем при разработке проектной документации (пункт 5.2).

Арендатор - ГАУ ПКЦНК обязан ежеквартально, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставлять арендодателю и Территориальному управлению Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве отчет о проведении капитального ремонта объекта аренды (пункт 5.4).

По окончании всех работ арендатор - ГАУ ПКЦНК обязан передать арендодателю и Территориальному управлению Федерального агентства по управлению государственным имуществом в городе Москве полный комплект проектной и исполнительной документации в четырех экземплярах, а также оригиналы новых документов БТИ и иных документов, связанных с выполнением капитального ремонта объекта аренды (пункт 5.5).

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" размер арендной платы за пользование объектом аренды определен на основании отчета об оценке (приложение № 1 к договору), а именно: ежегодный размер арендной платы составляет **65 069,6** тыс. рублей (без учета НДС) (пункт 6.1).

В арендную плату не включены платежи за эксплуатационное обслуживание и коммунальные услуги, которые должны оплачиваться за счет арендатора - ГАУ ПКЦНК в соответствии с договорами, заключаемыми арендатором непосредственно с эксплуатирующими организациями на весь период аренды (пункт 6.2).

Арендатор - ГАУ ПКЦНК обязан ежеквартально, не позднее пятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставлять арендодателю копии первичных документов (акты формы КС-2, КС-3, накладные, иные первичные документы, копии счетов-фактур, предоставляемые арендатору подрядчиками, а также счет-фактуру, выписанную арендатором), подтверждающие расходы по улучшению объекта аренды за соответствующий квартал (пункт 6.5).

Общая стоимость всех работ по капитальному ремонту не может превышать величины арендной платы, начисленной за весь срок аренды по данному договору. В случаях возникновения у арендатора дополнительных расходов сверх указанного лимита, они к зачету в счет арендной платы не принимаются и арендатору не компенсируются (пункт 6.6).

Срок действия договора установлен - по **30 апреля 2019** года (пункт 2.1 договора от 03.06.2014 № Д-30/164).

Арендатор - ГАУ ПКЦНК обязуется "не позднее десяти рабочих дней, с даты заключения настоящего договора, принять у Арендодателя **Объект аренды** по акту приема-передачи" (пункт 3.2.1 договора от 03.06.2014 № Д-30/164).

В нарушение пункта 3.2.1 договора аренды от 03.06.2014 № Д-30/164 объект аренды в установленный договором срок не передан арендодателем -

ФКП "Российская государственная цирковая компания" арендатору - ГАУ ПКЦНК по акту приема-передачи.

Передача здания цирка арендатору – ГАУ ПКЦНК произведена ФКП "Российская государственная цирковая компания" только в феврале 2016 года (почти через два года после заключения договора аренды) по акту приема – передачи нежилого здания от 01.02.2016, в котором указано, что объект аренды на момент его передачи требует капитального ремонта.

Капитальный ремонт здания цирка непосредственно арендатором - ГАУ ПКЦНК не осуществлялся.

Арендатором - ГАУ ПКЦНК (генеральный директор Р.М. Нечаев) здание цирка предоставлено департаменту градостроительства Приморского края (директор Е.А. Добрынин) для проведения капитального ремонта на основании Соглашения о приеме-передаче строительной площадки от 01.12.2015 без номера, заключенного между указанными сторонами.

Кроме того, в январе 2016 года между ГАУ ПКЦНК (генеральный директор Р.М. Нечаев), Филиалом ФКП "Российская государственная цирковая компания" "Владивостокский государственный цирк" (директор А.А. Шурыгин) и КППК "Приморкрайстрой" (директор И.Л. Сологуб) подписан Акт передачи объекта к производству работ по капитальному ремонту здания цирка по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, 103, от 15.01.2016, согласно которому объект аренды передан генеральному подрядчику - КППК "Приморкрайстрой".

После завершения капитального ремонта здания цирка между департаментом градостроительства Приморского края (И.о. директора М.С. Веденев) и ГАУ ПКЦНК (генеральный директор Р.М. Нечаев) подписано соглашение о приеме-передаче строительной площадки от 01.12.2017 без номера, согласно которому после капитального ремонта имеются отдельные замечания, не влияющие на возможность эксплуатации данного объекта.

К соглашению о приеме-передаче строительной площадки от 01.12.2017 приложен График устранения замечаний, подписанный рабочей комиссией по объекту "Капитальный ремонт государственного бюджетного учреждения "Капитальный ремонт здания Владивостокского государственного цирка, расположенного по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, 103", согласно которому субподрядной организации - ООО Корпорация "СИБИНЖИНИРИНГ" срок устранения замечаний установлен в пределах: от 30.11.2017 (обеспечить доступ к фильтрам фанкойлов для их чистки), до 01.05.2018 (благоустройство участка с северной стороны здания цирка, а также выполнить слой асфальта к водозаборному колодцу, озеленение – участок с восточной стороны засеять заново при не всхожести весной 2018 года);

21.01.2018 ГАУ ПКЦНК (генеральный директор Р.М. Нечаев) направлено письмо в адрес арендодателя - ФКП "Российская государственная

цирковая компания" о досрочном расторжении договора аренды от 03.06.2014 № Д-30/164, с приложением проекта соглашения о расторжении договора.

До настоящего времени договор аренды от 03.06.2014 № Д-30/164 не расторгнут.

Кроме того, в рамках договора аренды от 03.06.2014 № Д-30/164 арендатор - ГАУ ПКЦНК осуществляет оплату коммунальных платежей по объекту аренды, так как в арендную плату коммунальные платежи не включены.

Таким образом, в период проведения капитального ремонта здания цирка расходы ГАУ ПКЦНК по оплате коммунальных платежей возмещены генеральным подрядчиком - КППК "Приморкрайстрой" на основании Соглашения от 16.02.2016 № 2016/02-014 – в сумме 1 842,5 тыс. рублей.

В декабре 2017 года между ГАУ ПКЦНК (генеральный директор Р.М. Нечаев) и ФКП "Российская государственная цирковая компания", в лице финансового директора филиала ФКП "Российская государственная цирковая компания" "Владивостокский государственный цирк" А.О. Туркалова, заключено Соглашение о взаимодействии в развитии циркового искусства от 01.12.2017 без номера.

Предметом указанного Соглашения от 01.12.2017 без номера является взаимодействие сторон с целью организации и проведения совместных цирковых программ и иных культурных мероприятий, а именно:

ГАУ ПКЦНК, в пределах своей компетенции, оказывает содействие в организации и проведении совместных мероприятий;

ФКП "Российская государственная цирковая компания", в лице финансового директора филиала ФКП "Российская государственная цирковая компания" "Владивостокский государственный цирк", проводит мероприятия, согласованные с ГАУ ПКЦНК не позднее, чем за 10 дней до проведения мероприятия.

В период действия указанного Соглашения ФКП "Российская государственная цирковая компания", в лице финансового директора филиала ФКП "Российская государственная цирковая компания" "Владивостокский государственный цирк", возмещает ГАУ ПКЦНК эксплуатационные расходы, в том числе *коммунальные платежи*, оплату аварийных и текущих ремонтных работ.

В приложении к Соглашению от 01.12.2017 без номера приведен график представлений, а именно:

гастроли программы Росгосцирка под руководством В.И. Смолянца (приказ Генерального директора ФКП "Росгосцирк" Д.Е. Иванова от 08.12.2017 № 1866/п);

в соответствии с договором от 11.01.2018 № 01-18/21, заключенным ФКП "Росгосцирк" с ООО ФКП "Цирковое агентство Лебедева", проведение программ под руководством Е.Е. Майхровской с 19.01.2018 по 01.03.2018

(приказ Генерального директора ФКП "Росгосцирк" Д.Е. Иванова от 15.01.2018 № 27/п).

Период взаимодействия сторон определен Соглашением от 01.12.2017 без номера: с 01.12.2017 по 28.02.2018.

Цель 3. Проверить осуществление внутреннего финансового контроля и своевременность устранения выявленных нарушений.

Внутренний финансовый контроль осуществляется ГАУ ПКЦНК в соответствии с учетной политикой ГАУ ПКЦНК, утвержденной приказами "Об утверждении учетной политики": от 31.12.2015 № 66-А - на 2016 год и от 31.12.2016 № 99-А - на 2017 год. Нарушений не выявлено.

Цель 4. Проверить соблюдение законодательства при осуществлении закупок ГАУ ПКЦНК

Общая информация

ГАУ ПКЦНК, являясь автономным учреждением, осуществляет закупку товаров, работ, услуг в соответствии с положениями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее – Закон № 223-ФЗ).

Положение о закупке товаров, работ, услуг

Положение о закупках ГАУ ПКЦНК, размещенное в ЕИС и действующее на момент проведения контрольного мероприятия (далее – Положение о закупках), утверждено учредителем - и.о. директора департамента культуры Приморского края 13.07.2016.

Информация об утвержденном Положении о закупках, размещена в ЕИС в соответствии с частью 1 статьи 4 Закона № 223-ФЗ.

Единый порядок обоснования (расчета) начальной (максимальной) цены договора, обязанность обоснования необходимости заключения заказчиком договора с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), начальной (максимальной) цены договора с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), как это предусмотрено утвержденным ФАС России Стандартом осуществления закупочной деятельности, Положением о закупках не предусмотрен.

В подпункте 3 части 3 раздела 1 Положения о закупках указано, что настоящее Положение не распространяется на отношения, связанные с осуществлением заказчиком размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ "О закупках товаров, услуг отдельными видами юридических лиц", тогда как настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ и определяет закупочную деятельность ГАУ ПКЦНК, условия и порядок подготовки и проведения соответствующих способов закупки, условия их применения, порядок отбора

поставщиков (подрядчиков, исполнителей), порядок заключения и исполнения договоров.

План закупок товаров, работ, услуг

Согласно положениям пунктов 2, 3 статьи 4 Закона № 223-ФЗ заказчик размещает в ЕИС план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг, порядок и сроки размещения в ЕИС такого плана, требования к форме такого плана устанавливаются Правительством Российской Федерации.

План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств размещается заказчиком в единой информационной системе на период от пяти до семи лет.

Таким образом, указанные нормы Закона № 223-ФЗ являются императивными и обязывают заказчиков размещать на официальном сайте два плана: ежегодный план закупок, а также план закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств.

В этой связи, если у заказчика отсутствует потребность в закупке инновационной продукции, заказчик публикует "пустой" (с нулевыми значениями) план закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств.

В нарушение пункта 3 статьи 4 Закона № 223-ФЗ планы закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на 2016 и 2017 годы ГАУ ПКЦНК в ЕИС не размещены.

Пунктами 5, 10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 (далее - Правила формирования плана закупки), установлено, что план закупки формируется заказчиком в соответствии с требованиями, установленными нормативными правовыми актами Российской Федерации, локальными актами заказчика, а также положением о закупке, утвержденным в установленном порядке, в том числе с учетом сроков проведения закупочных процедур исходя из требуемой даты поставки товаров (работ, услуг). Сроки подготовки плана закупки, а также порядок подготовки заказчиком проекта плана закупки определяются заказчиком самостоятельно с учетом установленных требований, в том числе требований, предусмотренных настоящими Правилами.

Вместе с тем, сроки подготовки плана закупки и порядок подготовки проекта плана закупки Заказчиком не определены.

План закупок на 2016 год утвержден ГАУ ПКЦНК 12.02.2016 и размещен в ЕИС 16.02.2016, на 2017 год утвержден ГАУ ПКЦНК 09.01.2017, размещен в ЕИС 15.02.2017, что является нарушением пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908, согласно которому размещение плана закупок в ЕИС

осуществляется в течение 10 календарных дней с даты утверждения плана, но не позднее 31 декабря текущего календарного года.

В нарушение части 1 статьи 1 Закона 223-ФЗ и части 1 раздела 1 Положения о закупках ГАУ ПКЦНК в проверяемом периоде были запланированы и осуществлены закупки не для своих нужд, а именно приобретение и поставка автобусов для обеспечения нужд муниципальных образований Приморского края в количестве 23 штук на сумму 73 500,00 тыс. рублей.

Сведения об осуществленных ГАУ ПКЦНК в проверяемый период закупках товаров, работ, услуг, размещение в ЕИС отчетности

Положениями Закона № 223-ФЗ предусмотрены следующие способы закупки: открытый конкурс, открытый аукцион, иной, предусмотренный положением о закупках способ (пункт 1 части 9 статьи 4 Закона № 223-ФЗ).

В проверяемом периоде ГАУ ПКЦНК при осуществлении закупок руководствовалось Положениями о закупках в редакциях: от 19.06.2014 № 131, утвержденной приказом директора департамента культуры Приморского края А.Н. Алеко; от 18.02.2016 № 65, утвержденной приказом и.о. директора департамента культуры Приморского края А.В. Гоголевой; от 11.07.2016 № 36-пр-328, утвержденной приказом и.о. директора департамента культуры Приморского края М.М. Бурдело; от 13.07.2016 № 36пр-332 утвержденной приказом и.о. директора департамента культуры Приморского края М.М. Бурдело.

Положениями о закупках, в вышеуказанных редакциях предусмотрены следующие способы закупок:

- 1) путем проведения торгов форме: открытого конкурса; открытого аукциона, в том числе электронной форме;
- 2) без проведения торгов: запрос котировок цен; закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Информация об осуществленных ГАУ ПКЦНК в проверяемый период закупках и заключенных по их результатам договоров представлена в таблице 3.

Таблица № 3

Способ определения поставщика	Количество проведенных процедур		Количество заключенных контрактов	
	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
Открытый конкурс	0	0	0	0
Электронный аукцион	2 (0,57 %)	1 (0,18%)	1 (0,29 %)	0
Запрос котировок цен	7 (2 %)	8 (1,42 %)	1 (0,29 %)	1 (0,18 %)
С единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	341 (97, 43%)	553 (98, 4%)	348 (99,42%)	561 (99, 82 %)
Итого:	350	562	350	562

В соответствии с частью 5 статьи 4 Закона № 223-ФЗ в ЕИС размещаются информация о закупке, в том числе извещение о закупке, документация о закупке, проект договора, протоколы, составляемые в ходе

закупки, а также иная информация, размещение которой в ЕИС предусмотрено Законом № 223-ФЗ и Положением о закупке.

При этом в соответствии с пунктом 15 статьи 4 Закона № 223-ФЗ и пунктом 9 раздела 1 Положения о закупке заказчик вправе не размещать в ЕИС сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает ста тысяч рублей.

В ЕИС за 2016 год размещено извещений на осуществление 20 закупок на общую сумму 68 872,9 тыс. рублей, по которым заключено 20 договоров на 68 728,0 тыс. рублей.

За проверяемый период 2017 года ГАУ ПКЦНК размещено извещений на осуществление 30 закупок на общую сумму 85 978,5 тыс. рублей, по которым заключено 30 договоров на 85 004,7 тыс. рублей.

Экономия средств по результатам закупок образовалась за счет снижения начальной максимальной цены при осуществлении процедуры закупок в 2016 году - на сумму 144,85 тыс. рублей, а в 2017 году - на сумму 973,8 тыс. рублей.

В нарушение пункта 5 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, ГАУ ПКЦНК без размещения информации о закупке на сайте www.zakupki.gov.ru, заключены следующие договоры, заключенные:

в 2016 году:

договор от 11.01.2016 № 5/1/03322/7458 на сумму 1 182,0 тыс. рублей;
договор от 11.01.2016 № 23254 на сумму 144,4 тыс. рублей;
договор от 19.09.2016 № 448 на сумму 173,9 тыс. рублей;
договор от 12.05.2016 № 68 на сумму 134,1 тыс. рублей;
договор от 11.01.2016 № 23254 на сумму 134,8 тыс. рублей;
договор от 11.01.2016 № V-7267ЦИРК на сумму 319,0 тыс. рублей;
и государственный контракт от 11.01.2016 № 6011-1 на сумму 982,6 тыс. рублей;

в 2017 году:

договор от 01.01.2017 № 5/1/03322/7458 на сумму 1 992,8 тыс. рублей;
договор от 24.06.2017 № 287 на сумму 267,7 тыс. рублей;
договор от 01.01.2017 № 725000036830 на сумму 117,5 тыс. рублей;
контракт от 01.01.2017 № V-7267 на сумму 477,8 тыс. рублей;
договор от 25.04.2017 № 1/04-17 на сумму 102,5 тыс. рублей;
и государственный контракт от 01.01.2017 № 6011-1 на сумму 3 487,6 тыс. рублей.

Согласно ч. 2 ст. 4.1 Закона № 223-ФЗ в течение трех рабочих дней со дня заключения договора заказчики вносят информацию и документы, установленные Правительством Российской Федерации в соответствии с ч. 1 ст. 4.1 Закона № 223-ФЗ, в реестр договоров. Если в договор были внесены изменения, заказчики вносят в реестр договоров такие информацию и

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

В реестре договоров размещена информация о 20 договорах, заключенных ГАУ ПКЦНК в 2016 году, при этом:

в нарушение части 2 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 N 1132 "О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки" информация о договорах от 20.07.2016 № 52536020250160000020000, от 08.08.2016 № 52536020250160000040000, от 25.07.2016 № 52536020250160000050000, от 25.07.2016 № 52536020250160000060000, от 25.07.2016 № 52536020250160000070000, от 27.07.2016 № 52536020250160000090000, от 29.08.2016 № 52536020250160000140000 размещена в реестре договоров с нарушением установленного трехдневного срока.

Частью 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ установлено, что заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в ЕИС в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд сведения:

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

2) о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки 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 Федерального закона.

В нарушение требований, установленных частью 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, отчетность по договорам, заключенным в 2016 и 2017 годах в ЕИС не размещалась.

Пояснения и замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

Генеральным директором ГАУ ПКЦНК представлены Пояснения по результатам проверки Контрольно-счетной палаты Приморского края от 26.03.2018, которые рассмотрены Контрольно-счетной палатой и заключение на Пояснения направлены ГАУ ПКЦНК 29.03.2018.

Выводы:

1. В соответствии с Уставом государственного автономного учреждения "Приморский краевой центр народной культуры", утвержденным распоряжением департамента имущественных отношений Приморского края от 23.12.2011 № 825-р (с изменениями от 29.06.2016 № 215-ри), предметом деятельности ГАУ ПКЦНК является оказание услуг и выполнение работ, направленных на удовлетворение потребностей населения Приморского края в области народной культуры, самодеятельного художественного творчества, кинематографии и циркового искусства.

2. ГАУ ПКЦНК не создано ни одного творческого коллектива, в связи с чем, государственные задания, утвержденные в 2016 - 2017 годах департаментом культуры Приморского края, ГАУ ПКЦНК выполнены совместно с творческими коллективами муниципальных образований Приморского края и прочими творческими коллективами, в том числе:

государственное задание на 2016 год выполнено на 100,0 % (запланировано и проведено 80 мероприятий).

государственное задание на 2017 год выполнено на 102,3 % (проведено 90 мероприятий, при плане 88).

3. Средства субсидий, предоставленных ГАУ ПКЦНК на выполнение государственного задания, освоены:

за 2016 год - на 97,4 % (предоставлено - в сумме 11 664,6 тыс. рублей (в том числе остаток на 01.01.2016 в сумме 7,0 тыс. рублей) - в сумме 11 357,1 тыс. рублей), на 01.01.2017 не освоено 307,5 тыс. рублей;

Основная доля расходов приходится на оплату труда - 8 046,0 тыс. рублей (6 220,5 тыс. рублей – заработная плата; 1 825,5 тыс. рублей – начисления на выплаты по оплате труда), или 70,8 % от общей суммы произведенных (кассовое исполнение) (11 357,1 тыс. рублей);

за 2017 год - на 91,0 % (предоставлено 22 295,1 тыс. рублей (в том числе остаток на 01.01.2017 в сумме 307,5 тыс. рублей), - 20 087,0 тыс. рублей), на 01.01.2018 не освоено 2 208,1 тыс. рублей.

Основная доля расходов приходится на оплату труда - 12 022,0 тыс. рублей (9 314,7 тыс. рублей – заработная плата; 2 707,3 тыс. рублей – начисления на выплаты по оплате труда), или 59,8 % от суммы произведенных кассовых расходов (20 087,0 тыс. рублей).

4.1. В нарушение пункта 4.6.7 Коллективного договора от 15.07.2013 (регистрационный номер 122 и от 04.10.2017 регистрационный номер 650)

в ГАУ ПКЦНК не создана комиссия по распределению стимулирующих выплат, итоговое решение о выплатах стимулирующего характера принимается в соответствии с приказами генерального директора данного учреждения (Р.М. Нечаев). Оценочные листы для стимулирующих выплат, в которых фиксируется степень выполнения критериев эффективности, в учреждении не разработаны.

4.2. Пунктом 6.8 раздела 6 "Основные количественные характеристики системы оплаты труда. Информация о параметрах заработной платы работников учреждений культуры, расположенных на территории Приморского края, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 "дорожной карты" предусмотрено мероприятие "Среднемесячная заработная плата работников учреждения культуры", которым определены целевые показатели оплаты труда работников: на 2016 год - 26,9 тыс. рублей; на 2017 год – 29,3 тыс. рублей.

Целевые показатели средней заработной платы, установленные пунктом 6.8 раздела 6 "дорожной карты", ГАУ ПКЦНК достигнуты и фактически начисленная среднемесячная заработная плата в целом по учреждению составила: в 2016 году – 34,7 тыс. рублей, в 2017 году – 39,9 тыс. рублей.

4.3. В нарушение Приказа департамента культуры Приморского края от 05.05.2017 № 60 "Об обеспечении выполнения Плана мероприятий ("дорожной карты") "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности культуры в Приморском крае", утвержденного распоряжением Администрации Приморского края от 21.08.2014 № 295-ра" доля расходов на оплату труда АУП и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда ГАУ ПКЦНК в 2017 году превысила **40,0 %**: в 2016 году - на 19,5 %; в 2017 году – на 16,2 %.

4.4. Уровень соотношения заработной платы руководителя учреждения и его работников (без учета руководителя, его заместителей и главного бухгалтера) не превысил, установленный приказом департамента культуры Приморского края от 29.11.2016 № 53 "Об утверждении целевых показателей эффективности работы руководителей в краевых государственных учреждениях, подведомственных департаменту культуры Приморского края", предельный уровень соотношения 4,7: 2016 год – 2,3; 2017 год – 3,5.

5. В связи с созданием с 01.07.2016 нового структурного подразделения ГАУ ПКЦНК "Отдел киностудии", переименованного в "Кинокомиссию Приморского края" (приказ от 09.03.2017 № 27/2-А), в структуре расходов ГАУ ПКЦНК, осуществляемых за счет субсидий на выполнение государственного задания возникли дополнительные расходы в сумме 1 006,0 тыс. рублей тыс. рублей, в том числе:

на аренду помещения, площадью 31,0 кв. м, для данного подразделения (в г. Владивостоке, по ул. Семеновская, 29) - в сумме 789,8 тыс. рублей (2016 год - 173,9 тыс. рублей; 2017 год - 615,9 тыс. рублей);

на приобретение основных средств - в сумме 216,2 тыс. рублей (2016 год).

6. За счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведена оплата за работы, услуги, связанные с содержанием здания по ул. Аксаковской, 12а, площадью 1 247,9 кв. м, переданного в оперативное управление ГАУ ПКЦНК в ноябре 2017 года (распоряжение департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 17.11.2017 № 332-ри), а также прочие работы и услуги - в сумме 641,7 тыс. рублей.

Вышеуказанное здание не эксплуатируется ГАУ ПКЦНК в связи с тем, что по результатам обследования, проведенного в 2018 году ООО "Приморстройпроект", оно находится в аварийном состоянии (требуется усилить: фундамент, несущие конструкции, перекрытия здания; отремонтировать крышу; необходимо вынести магистраль водоснабжения из-под данного здания).

Учитывая, что на 2018 год и последующий плановый период департаментом культуры Приморского края не предусмотрены бюджетные ассигнования ГАУ ПКЦНК на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания, расположенного в г. Владивостоке, по ул. Аксаковская, 12а, приобретение мебели на сумму 3 780,0 тыс. рублей, является неэффективным расходованием бюджетных средств.

Кроме того, ГАУ ПКЦНК не эксплуатирует здания, переданные в оперативное управление в ноябре 2017 года департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края:

хозблок, площадью 566,2 кв. м (г. Владивосток, ул. Аксаковская, 12), (распоряжение департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 17.11.2017 № 332-ри) – фактически находится в пользовании сторонней организации - ООО "Алс-эм";

здание, площадью 5 991,9 кв. м (г. Владивосток, ул. Аксаковская, 12), (распоряжение департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 24.11.2017 № 341-ри), находящееся в пользовании АНО "Приморский культурно-исторический центр" с 22.06.2017 по 22.06.2022 в целях создания Исторического парка "Россия – Моя История", передано в оперативное управление ГАУ ПКЦНК несмотря на то, что цель создания и деятельности Исторического парка "Россия – Моя История" не соответствует уставной деятельности ГАУ ПКЦНК.

При отсутствии положительного заключения государственной экспертизы на проектно-сметную документацию на реконструкцию вышеуказанного объекта Законом Приморского края от 21.12.2017 № 218-КЗ "О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов" ГАУ ПКЦНК предусмотрены бюджетные ассигнования на данные цели в сумме 107 000,0 тыс. рублей (765/ 0801/ 0530141940/ 460).

7. В нарушение пункта 3 Порядка, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па, субсидии на иные

цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнение работ) в соответствии с государственным заданием предоставлены департаментом культуры Приморского края при отсутствии заявок и расчетов ГАУ ПКЦНК, подтверждающих потребность в данных субсидиях в сумме 143 185,5 тыс. рублей, в том числе:

68 655,0 тыс. рублей - в 2016 году (35 100,0 тыс. рублей - на приобретение 11 автобусов для муниципальных учреждений культуры; 3 000,0 тыс. рублей - на приобретение светового и звукового оборудования для мероприятия "Ханкайские зори"; 19 555,0 тыс. рублей - на организацию и проведение мероприятий в рамках ВЭФ; 11 000,0 тыс. рублей - на приобретение кинооборудования);

74 530,5 тыс. рублей - в 2017 году (38 400,0 тыс. рублей - на приобретение 12 автобусов для муниципальных учреждений культуры; 36 130,5 тыс. рублей - на организацию и проведение мероприятий в рамках ВЭФ).

7.1. В связи с отсутствием распоряжения департамента земельных и имущественных отношений Приморского края о передаче имущества муниципальным учреждениям, на балансе ГАУ ПКЦНК числятся:

14 автобусов на сумму 45 000,0 тыс. рублей из 23, приобретенных для муниципальных учреждений культуры на сумму 73 357,5 тыс. рублей;

67 комплектов концертного оборудования на сумму 7 421,9 тыс. рублей, из 271 комплекта, приобретенного в 2014 году для муниципальных учреждений культурно - досугового типа на сумму 30 020,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что остаток концертного оборудования занижен на 5 комплектов на сумму 553,9 тыс. рублей, фактический остаток, подлежащий отражению в бухгалтерском учете ГАУ ПКЦНК составляет - 72 комплекта на сумму 7 975,8 тыс. рублей.

7.2. В нарушение пунктов 38, 41, 45 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, выставочный павильон "Сихотэ-Алинь", стоимостью 25 053,9 тыс. рублей, отнесен к материальным запасам, данный объект следует принять к учету в составе основных средств.

8. В проверяемом периоде в составе доходов от платных услуг ГАУ ПКЦНК значатся доходы, поступающие от КППК Приморкрайстрой на возмещение затрат ГАУ ПКЦНК по оплате коммунальных платежей по зданию цирка - в сумме 8 528,8 тыс. рублей, в том числе: 1 842,5 тыс. рублей - за 2016 год; 6 686,3 тыс. рублей - за 2017 год.

8.1. Здание цирка (г. Владивосток, ул. Светланская, 103) передано во временное владение и пользование ГАУ ПКЦНК арендодателем - ФКП

"Российская государственная цирковая компания" по договору аренды от 03.06.2014 № Д-30/164 в целях демонстрации цирковых программ и иных культурно-массовых мероприятий, в том числе показа цирковых программ, предоставленных арендодателем - ФКП "Российская государственная цирковая компания", в соответствии с графиком выступлений, согласованным сторонами договора (пункт 1.5). Срок действия договора аренды – по 30.04.2019.

9. В ходе проведения проверки выявлены нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок ГАУ ПКЦНК за 2016 и 2017 годы.

В нарушение пунктов 5, 10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, ГАУ ПКЦНК не определены сроки подготовки плана закупки и порядок подготовки проекта плана закупки.

В нарушение пункта 3 статьи 4 Закона № 223-ФЗ в ЕИС не размещается план закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств.

В нарушение части 1 статьи 1 Закона № 223-ФЗ и части 1 раздела 1 Положения о закупках ГАУ ПКЦНК в проверяемом периоде были запланированы и осуществлены закупки не для своих нужд, а именно приобретение и поставка автобусов для обеспечения нужд муниципальных образований Приморского края в количестве 23 штук на сумму 73 500,00 тыс. рублей.

Планы закупок товаров, работ, услуг на 2016 и 2017 годы размещены в ЕИС с нарушением срока, установленного Положением о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908.

В нарушение пункта 5 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, ГАУ ПКЦНК заключались договоры без размещения информации о закупке на сайте www.zakupki.gov.ru.

В нарушение части 2 статьи 4.1 Закона № 223-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 N 1132 "О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки" информация о заключенных договорах размещена в реестре договоров с нарушением установленного трехдневного срока.

В нарушение требований, установленных частью 19 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, отчетность по договорам в 2016 и 2017 годах в ЕИС не размещалась.

Предложения (рекомендации)

По результатам контрольного мероприятия направить:
представление об устранении нарушений в ГАУ ПКЦНК;

информационные письма в департамент культуры Приморского края,
департамент земельных и имущественных отношений Приморского края;
обращения и материалы в прокуратуру Приморского края, в Управление
Федеральной антимонопольной службы по Приморскому краю;
отчет о контрольном мероприятии в Законодательное Собрание
Приморского края, врио губернатора Приморского края и департамент
культуры Приморского края.

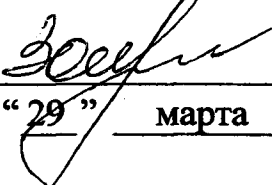
Приложение: копия заключения Контрольно-счетной палаты
Приморского края от 29.03.2018 на пояснения Р.М. Нечаева, генерального
директора ГАУ ПКЦНК на 5 л. в 1 экз.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Приморского края



В.В. Плыгунова

УТВЕРЖДАЮ
И.о. председателя
Контрольно-счетной палаты
Приморского края


В.В. Волкова
"29" марта 2018 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на пояснения (замечания), предоставленные к акту контрольного мероприятия "Проверка финансового обеспечения государственного автономного учреждения "Приморский краевой центр народной культуры""

№ п/п	Текст в акте контрольного мероприятия	Текст пояснений (замечаний)	Решение, принятое по итогам рассмотрения пояснений (замечаний)
1.	<p>п.4.1. В нарушение пункта 4.6.7 Коллективного договора от 15.07.2013 (регистрационный номер 122 и от 04.10.2017 регистрационный номер № 650) в ГАУ ПКЦНК не создана комиссия по распределению стимулирующих выплат, итоговое решение о выплатах стимулирующего характера принимается в соответствии с приказами генерального директора данного учреждения (Р.М. Нечаев).</p>	<p>п.4.1. Функции комиссии по распределению стимулирующих выплат сотрудникам ГАУ ПКЦНК выполняет Совет трудового коллектива. Результаты в виде отчетов сотрудников за месяц рассматриваются Советом и оформляются протоколами, на основании которых издается приказ генерального директора. Оценочные листы для стимулирующих выплат не разрабатывались.</p>	<p>Замечание не принимается по следующим основаниям: создание комиссии по распределению стимулирующих выплат сотрудникам ГАУ ПКЦНК предусмотрено пунктом 4.6.7 Коллективного договора от 15.07.2013 (регистрационный номер 122 и от 04.10.2017 регистрационный номер № 650); возложение на Совет трудового коллектива функций по распределению стимулирующих выплат в ГАУ ПКЦНК не регламентировано.</p>
2.	<p>п.4.3. В нарушение Приказа департамента культуры Приморского края от 05.05.2017 № 60 "Об обеспечении выполнения Плана мероприятий ("дорожной карты") "Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности культуры в Приморском крае", утвержденного распоряжением Администрации Приморского края от 21.08.2014 № 295-ра" доля расходов на оплату труда АУП и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда ГАУ ПКЦНК в 2017 году превысила 40,0 % и составила: в 2016 году: план – 61,7 %; факт – 59,5 %; в 2017 году: план – 52,6 %; факт – 56,2 %.</p>	<p>п.4.3. Превышение 40 % доли расходов на оплату труда АУП и вспомогательного персонала откорректируется вводом нового штатного расписания с апреля 2018г. Должность заместителя генерального директора, курирующего отдел "Кинокомиссия Приморского края" упраздняется. Вводится должность начальника отдела "Кинокомиссия Приморского края". Планируется переход на</p>	<p>Пояснения приняты к сведению.</p>

		услуги профессиональной уборки – клининговые услуги, при переезде на новые площади по адресу: ул. Аксаковская, 12а.	
п.5. В связи с созданием с 01.07.2016 (приказ от 24.06.2016 № 50/2-А) нового структурного подразделения ГАУ ПКЦНК "Отдел киностудии", переименованного в "Кинокomisсию Приморского края" (приказ от 09.03.2017 № 27/2-А), в структуре расходов ГАУ ПКЦНК, осуществляемых за счет субсидий на выполнение государственного задания возникли дополнительные расходы в сумме 1 006,0 тыс. рублей тыс. рублей, в том числе: на аренду помещения, площадью 31,0 кв. м, для данного подразделения (в г. Владивостоке, по ул. Семеновская, 29) - в сумме 789,8 тыс. рублей (2016 год - 173,9 тыс. рублей; 2017 год - 615,9 тыс. рублей). на приобретение основных средств - в сумме 216,2 тыс. рублей (2016 год).	п.5 Превышение фактических расходов над лимитами субсидий отсутствует. В структуре расходов ГАУ ПКЦНК, осуществляемых за счет субсидий на выполнение государственного задания возникли дополнительные расходы "на создание центра развития кинематографии "Киностудия" (протокол заседания бюджетной комиссии по рассмотрению бюджетных проектировок на 2016 год от 27, 30 апреля 2016 года п. 1.1. абзац 16).	Замечание не принимается по следующим основаниям: превышение лимитов бюджетных обязательств при осуществлении расходов на создание подразделения "Киностудия" в акте не указано; дополнительные расходы, связанные с созданием нового структурного подразделения "Киностудия" отражены в акте как факт.	
п.6. За счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведена оплата за работы, услуги, связанные с содержанием здания по ул. Аксаковской, 12а, площадью переданного в оперативное управление ГАУ ПКЦНК в ноябре 2017 года (распоряжение департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 17.11.2017 № 332-ри), а также прочие работы и услуги - в сумме 641,7 тыс. рублей. Вышеуказанное здание не эксплуатируется ГАУ ПКЦНК в связи с тем, что по результатам обследования, проведенного в 2018 году ООО "Приморстройпроект", находится в аварийном состоянии (требуется усилить: фундамент, несущие конструкции, перекрытия здания; отремонтировать крышу), необходимо вынести магистраль водоснабжения из-под данного здания. Учитывая, что на 2018 год и последующий плановый период департаментом культуры Приморского края не предусмотрены бюджетные ассигнования ГАУ ПКЦНК на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания, расположенного в г. Владивостоке, по ул. Аксаковская, 12а, приобретение мебели на сумму 3 780,0 тыс. рублей, является неэффективным расходованием бюджетных средств.	п.6. Факт невозможности эксплуатации здания по ул. Аксаковская, 12а установлен только в феврале 2018 года на основании заключения специализированной организации. Само учреждение не обладает познаниями в сфере строительства и не могло уверенно знать об аварийности здания. Соответственно в 2017 были заключены договоры на установку системы видеонаблюдения, пожарной сигнализации, услуг охраны, обеспечение тепловой и электрической энергией. С департаментом культуры Приморского края было согласовано приобретение мебели для осуществления уставной деятельности учреждения.	Замечание не принимается по следующим основаниям: как отмечено в акте на 2018 год и последующий плановый период департаментом культуры Приморского края не предусмотрены бюджетные ассигнования ГАУ ПКЦНК на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания, расположенного в г. Владивостоке, по ул. Аксаковская, 12а, в пояснениях не указаны меры, принимаемые ГАУ ПКЦНК на выделение финансового обеспечения на данные цели; соответственно приобретение мебели на сумму 3 780,0 тыс. рублей, которую не представляется в сложившихся обстоятельствах эксплуатировать, является неэффективным расходованием бюджетных средств.	
п.7.1. В связи с отсутствием распоряжения департамента земельных и имущественных отношений Приморского края о передаче имущества	п.7.1. Фактически излишнее оборудование не передавалось. По итогам сверки	Пояснение о мерах, принятых ГАУ ПКЦНК по отражению в бухгалтерском	

<p>муниципальным учреждениям, на балансе ГАУ ПКЦНК числятся:</p> <p>14 автобусов на сумму 45 000,0 тыс. рублей из 23, приобретенных для муниципальных учреждений культуры на сумму 73 357,5 тыс. рублей;</p> <p>67 комплектов концертного оборудования на сумму 7 421,9 тыс. рублей, из 271 комплекта, приобретенного в 2014 году для муниципальных учреждений культурно - досугового типа на сумму 30 020,0 тыс. рублей.</p> <p>Проверкой установлено, что остаток концертного оборудования занижен на 5 комплектов на сумму 553,9 тыс. рублей, фактический остаток, отражению в бухгалтерском учете ГАУ ПКЦНК составляет - 72 комплекта на сумму 7 975,8 тыс. рублей.</p>	<p>бухгалтерский учет приведен в соответствие с фактической передачей имущества. Внесены изменения в карту учета имущества и направлены в департамент земельных и имущественных отношений.</p>	<p>учете фактического остатка концертного оборудования, принято к сведению.</p>
<p>п.7.2. В нарушение пунктов 38, 41, 45 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, выставочный павильон "Сихотэ-Алинь", стоимостью 25 053,9 тыс. рублей, отнесен к материальным запасам, данный объект следует принять к учету в составе основных средств.</p>	<p>п.7.2. Отнесение выставочного павильона "Сихотэ-Алинь", стоимостью 25 053,9 тыс. рублей, к материальным запасам основано на проектной документации, согласно которой сооружение ведется без учета снеговой нагрузки, т.е. используется менее 12 месяцев.</p>	<p>Замечание не принимается по следующим основаниям.</p> <p>Стоимость выставочного павильона "Сихотэ-Алинь", в сумме 25 053,9 тыс. рублей, сформировалась с учетом затрат на возведение в 2016 году выставочного павильона "Лотос" (14 497,3 тыс. рублей).</p> <p>Выставочный павильон "Лотос" согласно проектной документации не рассчитан на снеговую нагрузку, однако в 2016 году не демонтирован, а с учетом новой концепции приспособлен в 2017 году, путем пристройки к нему дополнительных строений, в новый павильон "Сихотэ-Алинь". Несмотря на то, что проектной документацией не предусмотрена снеговая нагрузка на павильон "Сихотэ-Алинь", до настоящего времени данный павильон не демонтирован и принят к учету как материальные запасы, что является нарушением пунктов 38, 41, 45 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного</p>

			самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.
<p>п.8.1. Здание цирка (г. Владивосток, ул. Светланская, 103) передано во временное владение и пользование ГАУ ПКЦНК арендодателем - ФКП "Российская государственная цирковая компания" по договору аренды от 03.06.2014 № Д-30/164 в целях демонстрации цирковых программ и иных культурно-массовых мероприятий, в том числе показа цирковых программ, предоставленных арендодателем - ФКП "Российская государственная цирковая компания", в соответствии с графиком выступлений, согласованным сторонами договора (пункт 1.5). Срок действия договора аренды – по 30.04.2019.</p> <p>На момент заключения вышеуказанного договора аренды (03.06.2014), ГАУ ПКЦНК был не вправе осуществлять деятельность, связанную с цирковым искусством, так как осуществление деятельности ГАУ ПКЦНК по сохранению, развитию, популяризации циркового искусства предусмотрено Уставом в редакции, утвержденной распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 29.06.2016 № 215-ри "О внесении изменений в Устав государственного автономного учреждения "Приморский краевой центр народной культуры", утвержденным распоряжением департамента имущественных отношений Приморского края от 23.12.2011 № 825-р".</p>	<p>8.1. Распоряжением департамента земельных и имущественных отношений от 05.11.2013 № 487-ри, внесены следующие изменения в устав ГАУ ПКЦНК – дополнить раздел 2 "Цели, предмет и виды деятельности Учреждения" Устава абзацем: "сохранение, развитие, популяризация циркового искусства", "подготовка и организация в форме публичного исполнения, показа, проката произведений циркового и иных жанров искусств, в том числе эстрадных номеров, аттракционов, программ".</p>	Замечание принято.	
<p>п.8.2. В нарушение Устава, утвержденного распоряжением департамента имущественных отношений Приморского края от 23.12.2011 № 825-р (в редакции от 29.06.2016 № 215-ри), ГАУ ПКЦНК заключен договор о сотрудничестве от 01.12.2015 без номера с ИП Мироновым С.В. и соответственно получен доход в рамках данного договора за проведение циркового представления "Новогодний Мадагаскар" в размере 880,0 тыс. рублей, из них 630,0 тыс. рублей – в январе 2016 года.</p>	<p>п.8.2. Доходом по договору о сотрудничестве от 01.12.2015 без номера и индивидуальным предпринимателем Мироновым Сергеем Витальевичем, по оказанию содействия в организации и проведении циркового представления ("Новогодний Мадагаскард") в период с 01.12.2015 по 14.01.2016, были возмещены расходы по коммунальным услугам в сумме 880,0 тыс. рублей, в том числе 630,0 тыс. рублей – в январе 2016 года (платежное поручение от 27.01.2016 № 3).</p>	Замечание принято.	
<p>п.9. В ходе проведения проверки выявлены нарушения</p>	<p>п.9. В распоряжении АПК № 825-р от</p>	Пояснения в части упразднения	

<p>законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок ГАУ ПКЦНК за 2016 и 2017 годы.</p> <p>В нарушение пункта 3 части 3 статьи 2 Закона № 223-ФЗ Положение о закупках утверждено не наблюдательным советом автономного учреждения.</p> <p>В нарушение пунктов 5, 10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, ГАУ ПКЦНК не определены сроки подготовки плана закупки и порядок подготовки проекта плана закупки.</p> <p>В нарушение пункта 3 статьи 4 Закона № 223-ФЗ в ЕИС размещается план закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств.</p> <p>Планы закупок товаров, работ, услуг на 2016 и 2017 годы размещены в ЕИС с нарушением срока, установленного Положением о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908.</p> <p>В нарушение пункта 5 статьи 4 Закона N 223-ФЗ, ГАУ ПКЦНК заключались договоры без размещения информации о закупке на сайте www.zakupki.gov.ru.</p> <p>В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона 223-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 № 1132 "О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки" информация о заключенных договорах размещена в реестре договоров с нарушением установленного трехдневного срока.</p> <p>В нарушение требований, установленных частью 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, отчетность по договорам в 2016 и 2017 годах в ЕИС не размещалась.</p>	<p>23.12.2011г., об утверждении Устава ГАУ ПКЦНК, отмечено об упразднении Наблюдательного совета, функции которого исполняются отраслевым органом.</p> <p>Нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов в сфере закупок за 2016 и 2017 годы обусловлено тем, что в штатном расписании ГАУ ПКЦНК не предусмотрена должность специалиста по закупкам. Эта обязанность возложена в соответствии с приказом от 11.01.2016 г. № 2/1-А на заместителя генерального директора – Т.Н. Рымарь. За отчетный период 2016-2017 годы ГАУ ПКЦНК было проведено по организационно-методической работе 54 закупки на общую сумму 150 млн рублей. Упущения по размещению закупок не повлекли каких-либо последствий для государства и участников закупки, а также отсутствует угроза охраняемым общественным отношениям. Решается вопрос о введении в штатное расписание ГАУ ПКЦНК отдельного обученного специалиста по закупкам. Людей уже определили и направляем на учебу. Контроль и ответственность за данное направление деятельности будут усилены.</p>	<p>Наблюдательного совета приняты. Пояснения принимаются к сведению.</p>
--	---	--

Аудитор Контрольно-счетной палаты



В.В. Плыгунова

“ 29 ” марта 20 18 г.