



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

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

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

А.И. Ролику

05.02.2020

№

02-01/ *110*

На №

от

Уважаемый Александр Иванович!

В соответствии с Законом Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края» Контрольно-счетной палатой Приморского края проведено контрольное мероприятие «Проверка использования финансового обеспечения государственного автономного учреждения культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи» за 2016-2018 годы и истекший период 2019 года», по результатам которого установлено следующее.

В проверяемом периоде в составе доходов государственного автономного учреждения культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи» (далее – ГАУК «Театр молодежи») средства краевого бюджета, предоставленные департаментом культуры Приморского края (в настоящее время – министерство культуры и архивного дела Приморского края), составляли от 68,5 % (2017 год) до 73,7 % (2018 год).

Средства субсидий, предоставленные из краевого бюджета, освоены ГАУК «Театр молодежи» в полном объеме:

на выполнение государственного задания – в сумме 190 268,8 тыс. рублей (2016 год – 32 055,1 тыс. рублей, 2017 год – 36 571,8 тыс. рублей, 2018 год – 58 655,1 тыс. рублей, 2019 год – 62 986,8 тыс. рублей). Показатели, утвержденные департаментом культуры Приморского края в государственных заданиях ГАУК «Театр молодежи», перевыполнены:

по количеству публичных выступлений: за 2016 год – на 15,8 % (план – 272 показа, факт – 315), за 2017 год – на 19,4 % (план – 279 показов, факт – 333), за 2018 год – на 14,8 % (план – 290 показов, факт – 333), за 2019 год – 18,7 % (план – 305 показов, факт – 362);

по созданию драматических спектаклей (театральных постановок) для детей и молодежи: за 2016 год – на 40,0 % (план – 5 спектаклей, факт – 7), за 2017 год – на 20,0 % (план – 5 спектаклей, факт – 6), за 2018 год – на 20,0 % (план – 5 спектаклей, факт – 6), за 2019 год – на 80,0 % (план – 5 спектаклей, факт – 9);

на иные цели, не связанные с выполнением государственных заданий – в сумме 34 713,3 тыс. рублей (2016 год – 3 292,6 тыс. рублей, 2017

год – 4 500,0 тыс. рублей, 2018 год – 11 735,3 тыс. рублей, 2019 год – 15 185,4 тыс. рублей). Расходование средств субсидий на иные цели осуществлялось ГАУК «Театр молодежи» на цели, предусмотренные приложениями к соглашениям, заключенным с департаментом культуры Приморского края.

При проверке использования субсидий на иные цели установлено, что в декабре 2016 года ГАУК «Театр молодежи» приобретен автобус, стоимостью 3 000,0 тыс. рублей, который не эксплуатируется с апреля 2018 года при наличии потребности в автобусных перевозках работников театра при организации гастролей и выездных мероприятий. Так, за 2019 год ГАУК «Театр молодежи» произведена оплата услуг сторонних организаций за автобусное обслуживание в сумме 452,5 тыс. рублей.

Кроме того, ГАУК «Театр молодежи» осуществляет расходы, связанные с содержанием данного автобуса (хранение – в сумме 120,0 тыс. рублей, уплата налога на владельцев транспортных средств за 2018 год – в сумме 2,6 тыс. рублей).

Таким образом, несмотря на расходование средств краевого бюджета на приобретение автобуса, результат не достигнут – не закрыта потребность ГАУК «Театр молодежи» в автобусных перевозках работников театра, что указывает на неэффективное использование средств субсидии, выделенных из краевого в 2016 году на приобретение автобуса в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

Руководством ГАУК «Театр молодежи» направлено обращение от 11.11.2019 № 190 в департамент культуры Приморского края о рассмотрении вопроса по передаче данного автобуса подведомственному учреждению, имеющему потребность в автотранспорте.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения при расчетах с подотчетными лицами ГАУК «Театр молодежи» при ведении кассовых операций, а также нарушения Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

По результатам контрольного мероприятия директору ГАУК «Театр молодежи» внесено представление о принятии мер по устранению нарушений.

Информационное письмо о результатах данного контрольного мероприятия направлено в министерство культуры и архивного дела Приморского края, отчет о контрольном мероприятии – Губернатору Приморского края.

Приложение: на 28 л. в 1 экз.

Председатель

Плыгунова
Виктория Владимировна
276-23-31

Ю.В. Высоцкий

ОТЧЕТ

о контрольном мероприятии «Проверка использования финансового обеспечения государственного автономного учреждения культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи», за 2016-2018 годы и истекший период 2019 года»

(утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края, протокол от 31.01.2020 № 1).

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.4.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 25.12.2018 № 131-П, пункт 2.4.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 16.12.2019 № 104-П, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 07.10.2019 № 38 «О проведении контрольного мероприятия в департаменте культуры Приморского края», от 31.10.2019 № 38/1 и от 16.12.2019 № 38/2 «О продлении срока проведения контрольного мероприятия в департаменте культуры Приморского края», от 29.10.2019 № 42 «О проведении контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи», от 16.12.2019 № 42/1 «О продлении срока проведения контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи».

2. Предмет контрольного мероприятия: средства краевого бюджета, выделенные государственному автономному учреждению культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи», а также средства, поступающие от иной, приносящей доход деятельности.

3. Объекты контрольного мероприятия: департамент культуры Приморского края (с 01.01.2020 – министерство культуры и архивного дела Приморского края), государственное автономное учреждение культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи».

4. Проверяемый период деятельности: 2016-2019 годы.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 07.10.2019 по 31.01.2020.

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверка соблюдения департаментом культуры Приморского края действующего законодательства при осуществлении функций главного распорядителя средств краевого бюджета в отношении подведомственного учреждения – государственного автономного учреждения культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи».

Цель 2. Проверка обоснованности формирования и целевого использования финансового обеспечения на осуществление деятельности государственного автономного учреждения культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи» за 2016-2019 годы.

Цель 3. Проверка соблюдения законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц.

Цель 4. Анализ состояния и полнота использования имущества государственного автономного учреждения культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи».

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

Учредителем государственного автономного учреждения культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи» (далее – ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи») является Приморский край, функции и полномочия которого осуществляют:

департамент культуры Приморского края (отраслевой орган), с 01.01.2020 – министерство культуры и архивного дела Приморского края, в ведении которого находится ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи»;

департамент земельных и имущественных отношений Приморского края (орган по управлению имуществом), с 01.01.2020 – министерство имущественных и земельных отношений Приморского края.

В соответствии с Уставом ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи», утвержденным распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 23.12.2011 № 830-р (с изменениями от 28.03.2014 № 142-ри), целями деятельности данного учреждения являются:

- сохранение классического наследия. Российского театра, формирование высоких морально-этических качеств и удовлетворения эстетической потребности людей на основе лучших традиций российской культуры;

- формирование и удовлетворение потребностей населения Приморского края в сценическом искусстве, пропаганда достижений театральной культуры страны на территории России и за рубежом.

В целях создания условий для разностороннего развития личности ребенка, его творческого потенциала, формирования активной жизненной позиции, выявления ранней одаренности, при ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» организована Театральная студия, осуществляющая свою деятельность на основании Положения о Театральной студии, утвержденного приказом директора ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» от 29.12.2018 № 399-о.

Объем проверенных средств составляет **316 479,4** тыс. рублей, в том числе: *средства краевого бюджета* – **224 982,1** тыс. рублей (2016 год – 35 347,7 тыс. рублей; 2017 год – 41 071,8 тыс. рублей; 2018 год – 70 390,4 тыс. рублей; 2019 год – 78 172,2 тыс. рубле); *внебюджетные средства* – **91 497,3** тыс. рублей (2016 год – 13 725,0 тыс. рублей; 2017 год – 18 921,8 тыс. рублей; 2018 год – 25 155,7 тыс. рублей; 2019 год – 33 694,8 тыс. рублей).

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Проверка соблюдения департаментом культуры Приморского края действующего законодательства при осуществлении

функций главного распорядителя средств краевого бюджета в отношении подведомственного учреждения – государственного автономного учреждения культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи».

1. 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), департаментом утверждены государственные задания подведомственному учреждению – ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» в объемах, приведенных в таблице 1.

Таблица 1

Наименование государственной услуги, работы	Наименование показателя	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
		гос. задание на 2016 г. (утв. и.о. директора деп. культуры Прим. края М.М. Бурдело от 26.01.2016)	факт (Форма № 9-НК за 2016 г.)	гос. задание на 2017 г. (утв. директором деп. культуры Прим. края С.В. Матлиным от 19.01.2017)	факт (Форма № 9-НК за 2017 г.)	гос. задание на 2018 г. (утв. и.о. директора деп. культуры Прим. края А.В. Гоголевой от 22.01.2018)	факт (Форма № 9-НК за 2018 г.)	гос. задание на 2019 г. (утв. И. .о. директора деп. культуры Прим. края А.В. Гоголевой от 25.01.2019)	по данным отчета от 14.01. 2020
государственная услуга: показ драматических спектаклей (театральных постановок) для детей и молодежи (платная);	количество публичных выступлений (ед.):	272	315	279	333	290	333	305	362
	стационар;	250	288	250	261	255	281	270	324
	на выезде;	5	10	10	28	15	15	15	15
	гастроли;	17	17	19	44	20	37	20	23
	число зрителей (тыс. чел.):	48,84	51,8	51,00	61,7	53,175	69,6	61,3	63,8
	стационар;	46,50	45,4	46,20	47,1	46,99	52,4	54,1	54,1
	на выезде;	0,30	1,7	0,80	3,9	2,185	2,2	2,20	2,20
	гастроли;	2,04	4,7	4,0	10,7	4,00	15,0	5,0	7,5
работа: создание драматических спектаклей (театральных постановок) для детей и молодежи (бесплатная);	количество новых (капитально - возобновленных) постановок (ед.);	5	7	5	6	5	6	5	9

Приведенные в таблице данные показывают, что значения показателей, утвержденных департаментом в государственных заданиях, ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» перевыполнены, а именно:

по показу драматических спектаклей (театральных постановок) для детей и молодежи (по количеству публичных выступлений): за **2016 год** – на 15,8 % (план – 272 показа; факт – 315); за **2017 год** – на 19,4 % (план – 279

показов; факт – 333); за **2018 год** – на 14,8 % (план – 290 показов; факт – 333); за **2019 год** – 18,7 % (план – 305 показов; факт – 362);

по созданию драматических спектаклей (театральных постановок) для детей и молодежи: за **2016 год** – на 40,0 % (план – 5 спектаклей; факт – 7); за **2017 год** – на 20,0 % (план – 5 спектаклей; факт – 6); за **2018 год** – на 20,0 % (план – 5 спектаклей; факт – 6); за **2019 год** – на 80,0 % (план – 5 спектаклей; факт – 9).

Объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» рассчитывался департаментом с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ), нормативных затрат на содержание имущества, утвержденных приказами департамента (на 2016 год – от 28.09.2015 № 209-1; на 2017 год – от 26.10.2016 № 443/1 с изменениями, внесенными от 07.12.2017 № 209/1; на 2018 год – от 22.09.2017 № 154/1, с изменениями от 12.03.2018 № 28/1, от 09.07.2018 № 106/1, от 05.12.2018 № 209/1; на 2019 год – от 12.12.2018 № 214/1).

Предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, осуществлялось департаментом в соответствии с пунктом 3.11 Порядка, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 26.10.2015 № 412-па, в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в краевом бюджете на указанные цели, на основании Соглашений, заключенных с ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» на сумму **190 268,8** тыс. рублей (2016 год – 32 055,1 тыс. рублей; 2017 год – 36 571,8 тыс. рублей; 2018 год – 58 655,1 тыс. рублей; 2019 год – 62 986,8 тыс. рублей).

2. В соответствии с пунктом 4 Порядка определения объемов и условий предоставления субсидий из краевого бюджета краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, утвержденными постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па (далее – Порядок, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па), департаментом предоставлены субсидии ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» на основании Соглашений, заключенных указанными сторонами, на цели (направления расходования) субсидий, предусмотренные в приложениях к Соглашениям, на сумму **34 713,3** тыс. рублей (2016 год – 3 292,6 тыс. рублей; 2017 год – 4 500,0 тыс. рублей; 2018 год – 11 735,3 тыс. рублей; 2019 год – 15 185,4 тыс. рублей).

Предоставление субсидий на иные цели осуществлялось департаментом при наличии заявок, смет, подтверждающих потребность ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» в данных субсидиях.

Цель 2. Проверка обоснованности формирования и целевого использования финансового обеспечения на осуществление деятельности

государственного автономного учреждения культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи» за 2016-2019 годы.

В проверяемом периоде финансовое обеспечение деятельности ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» осуществлялось за счет средств краевого бюджета, а также средств, поступающих от внебюджетной деятельности.

Данные об объемах доходов, поступивших ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» за 2016-2019 годы, приведены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование источников финансового обеспечения деятельности учреждения	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
Субсидия на выполнение государственного задания	32 055,1	32 055,1	36 571,8	36 571,8	58 655,1	58 655,1	62 986,8	62 986,8
субсидия на иные цели	3 292,6	3 292,6	4 500,0	4 500,0	11 735,3	11 735,3	15 185,4	15 185,4
итого средства краевого бюджета:	35 347,7	35 347,7	41 071,8	41 071,8	70 390,4	70 390,4	78 172,2	78 172,2
доходы от оказания платных услуг (работ)	13 954,2	13 712,5	18 176,3	18 176,3	24 679,5	24 321,8	33 387,6	32 376,1
доходы от собственности	-	-	745,5	745,5	833,9	833,9	767,9	767,9
безвозмездные поступления от бюджетов	-	-	-	-	-	-	422,6	422,6
прочие доходы		12,5					181,5	128,2
итого доходы от внебюджетной деятельности	13 954,2	13 725,0	18 921,8	18 921,8	25 513,4	25 155,7	34 759,6	33 694,8
Всего	49 301,9	49 072,7	59 993,6	59 993,6	95 903,8	95 546,1	112 931,8	111 867,0

Приведенные данные показывают, что основным источником финансового обеспечения деятельности ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» являются субсидии, предоставленные из краевого бюджета, из них:

в 2016 году – средства краевого бюджета составляют 35 347,7 тыс. рублей, или 72,0 % от суммы поступлений (49 072,7 тыс. рублей), из них субсидии на выполнение государственного задания составляют 32 055,1 тыс. рублей, или 65,3 % от общей суммы доходов;

в 2017 году – средства краевого бюджета составляют 41 071,8 тыс. рублей, или 68,5 % от суммы доходов (59 993,6 тыс. рублей), из них субсидии на выполнение государственного задания составляют 36 571,8 тыс. рублей, или 61,0 % от общей суммы доходов;

в 2018 году – средства краевого бюджета составляют 70 390,4 тыс. рублей, или 73,7 % от суммы доходов (95 546,1 тыс. рублей), из них субсидии на выполнение государственного задания составляют 58 655,1 тыс. рублей, или 61,4 % от общей суммы доходов;

в 2019 году – средства краевого бюджета составляют 78 172,2 тыс. рублей, или 69,9 % от суммы доходов (111 867,0 тыс. рублей), из них субсидии на выполнение государственного задания составляют 62 986,8 тыс. рублей, или 56,3 % от общей суммы доходов.

2.1. Субсидии на выполнение государственного задания

Средства субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, предоставленные департаментом, освоены ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» в полном объеме, что подтверждено данными Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2016 - 2019 годы.

Цели расходования средств субсидий на выполнение государственных заданий ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи», приведены в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	Перечислено и освоено субсидий на выполнение гос. задания, (тыс. руб.)			
	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
-заработная плата	23 400,0	24 669,0	39 662,9	41 468,3
-прочие выплаты	-	225,8	652,5	274,7
-взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждений	7 202,4	7 450,0	11 898,6	12 523,4
-услуги связи	-	221,6	130,0	130,0
-транспортные услуги	-	373,8	3 228,3	680,0
-коммунальные услуги	541,9	314,6	176,6	711,3
-работы, услуги по содержанию имущества	-	-	-	200,0
-прочие работы, услуги	615,0	2 245,2	1 478,0	4 600,0
-увеличение стоимости основных средств	-	-	-	1 225,3
-увеличение стоимости материальных запасов	295,8	905,5	1 057,3	802,9
-уплата налога на имущество организаций и земельного налога	-	166,3	364,5	370,9
-уплата прочих налогов, сборов	-	-	6,4	-
Итого	32 055,1	36 571,8	58 655,1	62 986,8

В структуре расходов, произведенных ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» за счет средств субсидии на выполнение государственных заданий, расходы на оплату труда составляют от 85,7 % (2019 год) до 95,5 % (2016 год), расходы на другие нужды учреждения – от 4,5 % (2016 год) до 14,3 % (2019 год)¹.

Согласно данным Формы № 3П-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала», утвержденной приказом Росстата от 27.12.2018 № 781 «Об утверждении

¹ 2016 год – 30 602,4 тыс. рублей (заработная плата – 23 400,0 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 7 202,4 тыс. рублей), что составляет 95,5 % от суммы расходов (32 055,1 тыс. рублей), на остальные нужды – 1 452,7 тыс. рублей (4,5 %);

2017 год – 32 119,0 тыс. рублей (заработная плата – 24 669,0 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 7 450,0 тыс. рублей), что составляет 87,8 % от суммы расходов (36 571,8 тыс. рублей), на остальные нужды – 4 452,8 тыс. рублей (12,2 %);

2018 год – 51 651,5 тыс. рублей (заработная плата – 39 662,9 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 11 898,6 тыс. рублей), что составляет 87,9 % от суммы расходов (58 655,1 тыс. рублей), на остальные нужды – 7 093,3 тыс. рублей (12,1 %);

2019 год – 53 991,7 тыс. рублей (заработная плата – 41 468,3 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 12 523,4 тыс. рублей), что составляет 85,7 % от суммы расходов (62 986,8 тыс. рублей), на остальные нужды – 8 995,1 тыс. рублей (14,3 %).

форм федерального статистического наблюдения с указаниями по их заполнению для проведения федерального статистического наблюдения численности и заработной платы работников по категориям в организациях социальной сферы и науки» (далее – Форма № ЗП-культура), за 2017-2018 годы и за 11 месяцев 2019 года штат ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» укомплектован работниками от 88,4 % (на 01.01.2019) до 90,9 % (на 01.12.2019), артистическим персоналом учреждение укомплектовано в полном объеме (на 01.01.2017, на 01.01.2018, на 01.01.2019 – 36 штатных ед.; на 01.12.2019 – 39 штатных ед.).

Данные о средней заработной плате работников ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» по категориям персонала приведены в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	За 2016 год, тыс. руб. (на 01.01.2017)			За 2017 год, тыс. руб. (на 01.01.2018)			За 2018 год, тыс. руб. (на 01.01.2019)			На 01.12.2019, тыс. руб.		
	всего	за счет бюджет- ных средств	за счет внебюд- жетных средств	всего	за счет бюджет- ных средств	за счет внебюд- жетных средств	всего	за счет бюджет- ных средств	за счет внебюд- жетных средств	всего	за счет бюджет- ных средств	за счет внебюд- жетных средств
Средняя заработная плата	24,5	18,6	5,9	22,9	14,0	8,9	33,7	28,9	4,8	38,8	32,0	6,8
-руководителя учреждения	93,5	87,1	6,4	79,6	77,0	2,6	95,0	95,0	-	140,8	126,1	14,7
-заместителей руководителя, руководителей структурных подразделений (отделов)	34,0	23,4	10,6	30,9	19,6	11,3	51,2	45,7	5,5	70,4	66,4	4,0
-артистический персонал	26,3	20,7	5,6	25,4	15,5	9,9	33,3	28,1	5,2	36,6	28,9	7,7
-художественный персонал	24,8	19,8	5,0	23,9	15,5	8,4	42,3	35,9	6,4	41,4	34,3	7,1
-прочий персонал	18,9	12,8	6,1	17,2	9,0	8,2	21,6	18,8	2,8	28,8	23,2	5,6

*Средняя численность работников приведена (без внешних совместителей) по данным Формы № ЗП-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала».

Выборочной проверкой (за 2018 год, 9 месяцев 2019 года) расходования средств субсидий на выполнение государственного задания нарушений не установлено.

2.2. Субсидии на иные цели

Средства субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, предоставленные департаментом, освоены ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» в полном объеме, что подтверждено данными Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) за 2016 - 2019 годы.

Данные об объемах и целевом назначении субсидий, фактически предоставленных департаментом получателю – ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи», приведены в таблице 5.

Таблица 5

Год	Цель (направление расходования) субсидии	Сумма (тыс. руб.)
2016 г.	приобретение автомобиля	3 000,0

	оснащение беспроводной системой вызова помощника Пульр-3 (в комплектации)	20,0
	приобретение и установка арочных досмотровых двух металлодетекторов	250,0
	приобретение и установка двух информационно-тактильных знаков	22,6
	итого за 2016 год	3 292,6
2017 г.	капитальный ремонт подвальных помещений, кровли и модернизация оборудования верхней механики сцены	4 500,0
	итого за 2017 год	4 500,0
2018 г.	разработка проектной (рабочей) документации и капитальный ремонт теплового узла и системы отопления	1 129,6
	приобретение основных средств (мебель, компьютерная техника)	525,0
	приобретение сценического оборудования	10 080,7
	итого за 2018 год	11 735,3
2019 г.	разработка проектной документации по капитальному ремонту фасада и отдельных помещений здания театра (г. Владивосток, ул. Светланская, 15а), а также капитальный ремонт фасада, помещений и оборудования в здании театра (складское помещение, туалетные и гримерные комнаты, подъемно-спусковой механизм люстры в зрительном зале)	10 326,2
	проведение краевого конкурса "Моя театральная семья"	1 000,0
	проведение гастролей	3 859,2
	итого за 2019 год	15 185,4
-	Всего	34 713,3

Проверкой обоснованности и целевого использования субсидий на иные цели, не связанные с выполнением государственного задания установлено, что в

декабре 2016 года за счет средств субсидии ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» приобретен автобус междугородний (туристический) HYUNDAI, модель AERO TOWN, регистрационный знак – K354MT125/RUS (2000 год выпуска), вместимостью 29 пассажирских посадочных мест, стоимостью 3 000,0 тыс. рублей (поставщик – ООО «Эллада»), который с апреля 2018 года не эксплуатируется для нужд ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» (последний путевой лист от 19.04.2018 № 48).

С 12.04.2018 вышеуказанный автобус размещен на территории ИП Ковтун по адресу: г. Владивосток, ул. Снеговая, 42в, согласно договору № 214 на предоставление стоянки для автомобиля от 12.04.2018. Вознаграждение за хранение автотранспорта составляет 120,0 тыс. рублей.

Выездной проверкой, проведенной 26.12.2019, подтвержден факт нахождения автобуса по адресу: г. Владивосток, ул. Снеговая, 42в.



Фото выездной проверки Контрольно-счетной палаты от 26.12.2019 на место хранения автобуса по адресу: г. Владивосток, ул. Снеговая, 42В.

В период проведения контрольного мероприятия директором ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» И.Л. Селезневым направлено письмо руководству департамента культуры Приморского края от 11.11.2019 № 190 о рассмотрении вопроса по передаче данного автобуса подведомственному учреждению, имеющему потребность в автотранспорте.

При этом учреждение испытывает потребность в автобусных перевозках коллектива при организации гастролей и выездных мероприятий. Так, за 2019 год ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» произведена оплата сторонним организациям за автобусные перевозки за счет средств субсидии на иные цели в сумме 452,5 тыс. рублей.

Таким образом, несмотря на расходование средств краевого бюджета на приобретение автобуса HYUNDAI AERO TOWN, стоимостью 3 000,0 тыс. рублей, а также на его содержание (хранение на территории ИП А.А. Ковтун, в сумме 120,0 тыс. рублей, уплату налога на владельцев транспортных средств за 2018 год в сумме 2,6 тыс. рублей), результат не достигнут – не закрыта потребность ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» в автобусных перевозках, что указывает на неэффективное использование средств субсидии, выделенных из краевого бюджета в 2016 году на приобретение автобуса в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

2.3. Поступление и расходование средств от внебюджетной деятельности

Доходы от внебюджетной деятельности, предусмотренной Уставом ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи», составили **91 497,3** тыс. рублей (2016 год – в сумме 13 725,0 тыс. рублей, 2017 год – в сумме 18 921,8 тыс. рублей, 2018 год – в сумме 25 155,7 тыс. рублей, 2019 год – в сумме 33 694,8 тыс. рублей), в том числе:

от оказания платных услуг (работ) – в сумме **88 586,7** тыс. рублей (2016 год – 13 712,5 тыс. рублей, 2017 год – 18 176,3 тыс. рублей, 2018 год – 24 321,8 тыс. рублей, 2019 год – 32 376,1 тыс. рублей);

безвозмездные поступления – в сумме **422,6** тыс. рублей – пожертвования, поступившие от родителей (законных представителей) детей, занимающихся в Театральной студии ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи», на осуществление деятельности данной студии согласно пункту 5.2 Положения о Театральной студии (2019 год);

прочие доходы – в сумме **140,7** тыс. рублей (2016 год – 12,5 тыс. рублей – поступления в связи со страховым случаем по ОСАГО, 2019 год – 128,2 тыс. рублей (НДС, прибыль));

доходы от собственности – в сумме **2 347,3** тыс. рублей (2017 год – 745,5 тыс. рублей, 2018 год – 833,9 тыс. рублей, 2019 год – 767,9 тыс. рублей) поступили за аренду помещений в здании ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» (г. Владивосток, ул. Светланская, 15а), на основании договоров аренды, согласованных с департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края и заключенных:

с *Обществом с ограниченной ответственностью «ВладИнвест»* за аренду помещений, площадью 121,7 кв. м по договору аренды недвижимого имущества от 19.10.2016 № 1 – в сумме 2 256,3 тыс. рублей (2017 год – 745,5 тыс. рублей, 2018 год – 784,5 тыс. рублей, 2019 год – в сумме 726,3 тыс. рублей);

с *Приморским региональным отделением Общероссийской общественной организацией «Союз театральных деятелей Российской Федерации (Всероссийское театральное общество)»* (далее – СТД РФ (ВТО)) за аренду помещения площадью 18,0 кв. м по договору аренды недвижимого имущества от 07.09.2018 без номера – в сумме 91,0 тыс. рублей (2018 год – в сумме 49,4 тыс. рублей, 2019 год – в сумме 41,6 тыс. рублей).

В декабре 2019 года между ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» и СТД РФ (ВТО) заключен договор аренды недвижимого имущества, являющегося собственностью Приморского края № 132/19, сроком на пять лет с момента подписания Акта приема-передачи помещения (17.12.2019).

Нарушений при формировании доходов ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» не установлено.

Расходы за счет средств от внебюджетной деятельности, с учетом остатков денежных средств, произведены ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» (кассовое исполнение) в сумме **90 079,1** тыс. рублей (2016 год – 13 736,1 тыс. рублей; 2017 год – 18 921,6 тыс. рублей; 2018 год – 24 632,9 тыс. рублей; 2019 год – 32 788,5 тыс. рублей).

Данные о расходах, произведенных ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» за счет средств от внебюджетной деятельности, приведены в таблице 6.

Таблица 6

Наименование показателя	Расходы (тыс. руб.)							
	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
	утвер- ждено	испол- нено	утвер- ждено	испол- нено	утвер- ждено	испол- нено	утвер- ждено	испол- нено
Всего, в том числе	13 966,7	13 736,1	18 923,2	18 921,6	25 515,0	24 632,9	35 284,1	32 788,5
-заработная плата (211)	4 723,5	4 723,5	7 656,0	7 656,0	4 137,9	4 137,9	10 464,4	10 464,4
-прочие выплаты (212)	81,0	80,3	252,0	252,0	289,0	289,0	866,4	866,4
-начисления на выплаты по оплате труда (213)	1 306,8	1 306,8	2 300,0	2 300,0	1 300,0	417,9	4 462,7	2 630,6
-прочая закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения государственных (муниципальных) нужд (244)	7 855,4	7 625,5	8 300,8	8 299,2	19 090,2	19 090,2	18 774,2	18 294,3
-уплата налога на имущество организаций и земельного налога (851)	-	-	316,4	316,4	363,3	363,3	133,7	15,0
-уплата прочих налогов и сборов (852)	-	-	41,4	41,4	295,9	295,9	214,7	149,8
-уплата иных платежей (853)	-	-	56,6	56,6	38,7	38,7	368,0	368,0

Выборочной проверкой обоснованности расходования внебюджетных средств установлено следующее.

Согласно пункту 5.34 Коллективного договора для выполнения работ, связанных с Уставной деятельностью ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи», помимо штатных работников привлекались граждане на условиях гражданско-правового договора и договора возмездного оказания услуг.

Выборочной проверкой вышеуказанных договоров установлено, что в нарушение пункта 66 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 (далее – Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н), бухгалтерией ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» не осуществлялся учет нематериальных активов на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», полученных в пользование на основании лицензионных договоров, а также договоров на использование результатов интеллектуальной деятельности, на сумму **156,5** тыс. рублей, в том числе:

по лицензионному договору о передаче авторских прав от 07.03.2018 № 183 (далее – договор от 07.03.2018 № 183) Лицензиаром – Кузнецовым Владимиром Александровичем ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» переданы не исключительные авторские права (не исключительная лицензия) на инсценировку романа А.А. Фадеева «Молодая гвардия» (далее – произведение) на использование произведения в составе спектакля «Молодая гвардия» следующим способом: публичное исполнение произведения (спектакля, созданного на основе произведения).

За передачу права постановки единовременное вознаграждение Лицензиара составляет 69,0 тыс. рублей, с учетом НДС/Л – 13 % (пункт 3.1 договора от 07.03.2018 № 183).

Договор от 07.03.2018 № 183 вступает в силу с момента подписания и действует 10 лет. В случае если за два месяца до конца срока действия договора ни одна из сторон не заявит о его расторжении, договор считается продленным на следующий календарный год (пункт 7.1 договора от 07.03.2018 № 183).

Передача инсценировки романа А.А. Фадеева «Молодая гвардия» и права по использованию учреждением произведения подтверждены актом приема-передачи от 26.04.2018, подписанным участниками данного договора;

по договору авторского заказа от 01.05.2018 № 203 (далее – договор от 01.05.2018 № 203), композитор – Синенко Владимир Иванович обязался создать два музыкальных произведения для использования в постановке спектакля «Алые паруса» по повести А.Грина в срок до 23.05.2018.

Вознаграждение композитору Синенко Владимиру Ивановичу за исполнение обязательств и передачу прав ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» на использование произведений составляет 16,1 тыс. рублей (в т.ч. НДС/Л – 13,0 %) и перечисляется после подписания акта выполненных работ и акта приема-передачи произведения (пункт 3.1 договора от 01.05.2018 № 203).

Обязательства, принятые композитором в рамках указанного договора, выполнены в полном объеме, что подтверждено актами без номера от 23.05.2018, подписанным участниками данного договора;

по лицензионному договору от 14.01.2019 № 02/2019 Лицензиаром – В.А. Дьяченко ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» предоставлено право использовать на русском языке произведение – спектакль под названием «Сонландия», созданное творческим трудом Лицензиара и являющееся объектом его авторского права в соответствии с гражданским кодексом Российской Федерации, следующим образом:

- воспроизведение произведения (право на воспроизведение);
- распространение экземпляров произведения любым способом: продажа и т.д. (право на распространение);
- импорт экземпляров произведения в целях распространения (право на импорт);
- перевод или другая переработка произведения;
- видео и аудио трансляция произведения или его частей;
- показ произведения благотворительно, а также показ на фестивалях и гастролях (пункт 2.1 договора от 14.01.2019 № 02/2019).

Право использования произведения переданы учреждению Лицензиаром для использования на неопределенный срок (пункт 2.4 договора от 14.01.2019 № 02/2019).

При предварительном письменном согласии Лицензиара учреждение может по договору предоставить право использования произведения другому

лицу (сублицензионный договор). Ответственность перед Лицензиаром за действия сублицензиата несет учреждение.

Пунктом 3.1 договора от 14.01.2019 № 02/2019 предусмотрено вознаграждение Лицензиару за использование произведения в сумме 71,4 тыс. рублей.

Права на использование пьесы «Сонландия» приняты учреждением от Лицензиара по акту приема-передачи произведения по лицензионному договору от 14.01.2019 № 02/2019.

Нарушение устранено в полном объеме, что подтверждено бухгалтерской справкой от 31.12.2019 № 00000103 на сумму 156,5 тыс. рублей.

В результате проверки расчетов с подотчетными лицами и соблюдения порядка ведения кассовых операций установлено следующее.

В 2018 году выдача денежных средств под отчет работникам ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» осуществлялась как за счет средств от приносящей доход деятельности, так и за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Всего за 2018 год авансовые выплаты составили 3 228,6 тыс. рублей, в том числе за счет:

собственных доходов – 2 612,4 тыс. рублей,

субсидий на государственное задание – 616,2 тыс. рублей.

В нарушение пункта 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе за 2018 год, относящиеся к Журналу операций по расчету с подотчетным лицами, не подбираются, не сброшюровываются в хронологическом порядке.

По данным Баланса (форма 0503130) ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» за 2018 год, Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма 0503769) за 2018 год, дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами на 01.01.2019 отсутствует. При этом первичными документами – расходными кассовыми ордерами подтверждено наличие задолженности за подотчетным лицом – и.о. директора В.П. Чайкиным по состоянию на 01.01.2019 в сумме **73,4 тыс. рублей**, в том числе:

по расходному кассовому ордеру от 27.12.2018 № 675 за счет субсидий на выполнение государственного задания В.П. Чайкину выданы под отчет денежные средства на приобретение материалов для текущего ремонта в сумме 7,8 тыс. рублей (7 867,87 рублей);

по расходному кассовому ордеру от 28.12.2018 № 684 за счет собственных доходов В.П. Чайкину выданы под отчет денежные средства на приобретение материалов для текущего ремонта в сумме 65,6 тыс. рублей (65 579,76 рублей).

Указанные суммы авансов возвращены В.П. Чайкиным в кассу 09.01.2019, что подтверждено приходным кассовым ордером от 09.01.2019 № 71 на сумму 73,4 тыс. рублей (73 447,63 рублей).

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера М.Н. Ивановой, представленной Контрольно-счетной палате от 10.01.2020, расхождение данных о задолженности в первичных документах и бухгалтерской отчетности связано с тем, что сжатый график представления бухгалтерской отчетности до 09.01.2019 не позволил произвести сверку с подотчетным лицом и отразить задолженность в отчетности за 2018 год.

Отсутствие в Балансе (форма 0503130) и Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма 0503769) за 2018 год дебиторской задолженности, фактически сложившейся на начало 2019 года в сумме 73,4 тыс. рублей, является нарушением пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

На основании бухгалтерской справки от 01.01.2019 № 00000102 дебиторская задолженность по счету бухгалтерского учета 208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в сумме 73,4 тыс. рублей, с разбивкой по источникам финансирования (счет 2.208.34 – в сумме 65,6 тыс. рублей, счет 4.208.34 – в сумме 7,8 тыс. рублей), отражена в бухгалтерской отчетности за 2019 год по состоянию на 01.01.2019.

Порядок ведения кассовых операций утвержден Указанием Центрального банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание № 3210-У).

В нарушение пункта 6.3 Указаний № 3210-У выдача наличных денег работникам под отчет осуществлялась по расходным кассовым ордерам, оформленным без распорядительных документов и письменных заявлений подотчетных лиц.

Данные о выдаче работникам денежной наличности без распорядительных документов руководства ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» и письменных заявлений подотчетных лиц, приведены в таблице 7.

Таблица 7

ФИО подотчетного лица	Расходный кассовый ордер		
	дата	№	сумма выданной денежной наличности (в рублях)
Стороженко Наталья Васильевна	26.09.2018	446	316,00
Семенова Евгения Артуровна	01.10.2018	454	800,00
Юренко Ольга Борисовна	19.10.2018	519	640,00
Юренко Ольга Борисовна	19.10.2018	520	4 648,00
Чайкин Вадим Петрович	05.12.2018	634	999,69

В отдельных случаях выданные авансы не расходовались подотчетными лицами, а возвращались в кассу, при этом период нахождения денежных средств в распоряжении работников ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» составлял от 7 до 100 дней.

Данные о неиспользованных авансах, возвращенных в кассу ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи», приведены в таблице 8.

Таблица 8

ФИО подотчетного лица	Расходный кассовый ордер:			Дата, № приходного кассового ордера	Период пользования денежными средствами (к-во календарных дней)
	дата, №	сумма (тыс. руб.)	цель		
Дилиндреев Алексей Александрович	09.01.2018 № 7	1,0	ГСМ	06.02.2018 № 41	28
Панченко Игорь Иванович	10.01.2018 № 9	2,0	ГСМ	07.03.2018 № 76	56
	02.02.2018 № 72	8,0	перфоратор	20.02.2018 № 51	18
Дилиндреев Алексей Александрович	11.04.2018 № 192	3,0	хозрасходы	20.07.2018 № 257	100
	13.04.2018 № 193	3,0	ГСМ		98
Чайкин Вадим Петрович	18.10.2018 № 514	15,0	представительские расходы на открытие театрального сезона	30.11.2018 №	43
Балабон Игорь Александрович	30.10.2018 № 538	0,6	хозрасходы	29.11.2018 № 355	30
Ермак Владимир Дмитриевич	30.11.2018 № 602	2,5	ремонт насоса Wilo 50/7	07.12.2018 № 381	7

В соответствии с пунктом 6.3. Указаний № 3210-У подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии – руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при его отсутствии – руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляется в срок, установленный руководителем.

В проверяемом периоде срок выдачи авансов в заявлениях подотчетных лиц не указывался и руководством ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» не устанавливался, в связи с чем в отдельных случаях авансовые отчеты предоставлялись подотчетными лицами через 70 - 191 день после выдачи денежной наличности из кассы.

Данные о сроках пользования денежной наличностью подотчетными лицами ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» приведены в таблице 9.

Таблица 9

ФИО подотчетного лица	Сумма (тыс. руб.)	Дата выдачи подотчетных сумм	Дата утверждения авансового отчета	Период пользования денежными средствами (к-во календарных дней)
Чайкин Вадим Петрович	30,0	25.07.2018	03.10.2018	70

Салахутдинов Адисон Асхатович	3,0	18.04.2018	26.10.2018	191
Оренко Ольга Борисовна	41,0	19.07.2018	30.10.2018	103

В целях упорядочения расчетов с подотчетными лицами приказом и.о. директора ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» О.И. Левановой от 26.11.2019 № 374-о «Об утверждении сроков выдачи подотчетных сумм» установлен период представления авансовых отчетов: по хозяйственным расходам, а также для материально-ответственных лиц, участвующих в постановочном процессе – до 14 календарных дней, с даты получения подотчетных сумм; по иным – до 7 календарных дней.

При проверке порядка ведения кассовых операций установлено следующее.

В нарушение абзацев четыре и пять пункта 4.6 Указаний 3210-У ведущим бухгалтером по кассовым операциям ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» Г.Ф. Мещеряковой, а также главным бухгалтером М.Н. Ивановой, не осуществлялась сверка записей в Кассовой книге с данными кассовых документов, в результате:

в 2018 году в Кассовой книге отсутствуют листы: от 15.03.2018, от 20.03.2018, от 24.04.2018, от 15.05.2018, от 16.05.2018, от 22.05.2018, от 18.06.2018, от 10.07.2018, от 31.08.2018, от 18.09.2018, от 19.09.2018, от 17.10.2018, от 02.11.2018, от 05.11.2018, от 21.12.2018.

Соответственно порядковые номера листов в Кассовой книге не соответствуют порядковым номерам листов кассовых отчетов, приложенных к Журналу операций по счету «Касса».

Например, в Кассовой книге под номером 105 числится кассовый лист от 15.06.2018, тогда как в кассовом отчете под номером 105 числится кассовый лист от 18.06.2018.

В Кассовой книге за 2018 год прошито и пронумеровано 233 листа за подписью главного бухгалтера (М.Н. Иванова), подпись директора ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» отсутствует, фактическое наличие листов в Кассовой книге составляет 220 листов;

в 2019 году в Кассовой книге отсутствуют листы: № 34 за период с 22.02.2019 по 26.02.2019, № 55 за период с 26.03.2019 по 28.03.2019, № 72 от 19.04.2019.

В нарушение пункта 6 Указаний № 3210-У установлены факты отсутствия в кассовых отчетах расходных кассовых ордеров, подтверждающих выдачу денежной наличности:

помощнику режиссера Ж.З. Силко – в сумме 2,4 тыс. рублей, по данным Кассовой книги выдача произведена на основании расходного кассового ордера от 18.05.2018 № 259;

заведующему постановочной частью А.А. Дилиндрееву – в сумме 0,15 тыс. рублей (150 рублей), по данным Кассовой книги выдача произведена на основании расходного кассового ордера от 09.07.2018 № 349; в сумме 0,97 тыс. рублей (975,48 рублей), по данным Кассовой книги выдача произведена на основании расходного кассового ордера от 04.12.2018 № 625.

Согласно пункту 4.6 Указаний № 3210-У записи в Кассовой книге осуществляются по каждому приходному кассовому ордеру, расходному кассовому ордеру, оформленному соответственно на полученные и выданные наличные деньги. Контроль за ведением Кассовой книги осуществляет главный бухгалтер (при его отсутствии – руководитель).

Проверкой установлено, что по данным Кассовой книги выдача денежной наличности осуществлялась бухгалтеру-кассиру Г.Ф. Мещеряковой по расходным кассовым ордерам: от 09.10.2018 № 479 – в сумме 10,5 тыс. рублей, от 14.09.2018 № 434 – в сумме 191,1 тыс. рублей.

Однако первичными документами (расходными кассовыми ордерами, авансовыми отчетами) подтверждена выдача вышеуказанных сумм денежных средств следующим получателям:

А.С. Шефатову – по расходному кассовому ордеру от 09.10.2018 № 479 из кассы выданы денежные средства в сумме 10,5 тыс. рублей. Авансовый отчет представлен А.С. Шефатовым от 24.10.2018 № 315 на сумму 10,5 тыс. рублей;

А.П. Васильевой – по расходному кассовому ордеру от 14.09.2018 № 434 из кассы выданы денежные средства в сумме 191,1 тыс. рублей. Авансовый отчет представлен А.П. Васильевой от 03.10.2018 № 288 на сумму 191,1 тыс. рублей.

В период контрольного мероприятия на основании пункта 4.7 Указаний № 3210-У данные о получателях денежных средств, указанных в кассовой книге, приведены в соответствие с данными, подтвержденными первичными документами (расходные кассовые ордера, авансовые отчеты).

В соответствии с пунктом 2 Указаний № 3210-У юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, стипендий, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера, включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты, а также в выходные, нерабочие дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций.

В других случаях накопление юридическим лицом наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается.

В нарушение пункта 2 Указаний № 3210-У в ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи»:

1) лимит остатка денежной наличности установлен распорядительными документами – приказами руководства ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» без расчетов, предусмотренных приложением к Указаниям № 3210-У. Например, приказы руководства данного учреждения об установлении лимита остатка денежных средств в

кассе: от 11.01.2018 № 25/2-0 – в сумме 372,2 тыс. рублей, от 13.09.2018 № 279/2-0 – в сумме 612,4 тыс. рублей, от 24.12.2018 № 388/0-0 – в сумме 803,3 тыс. рублей.

Кроме того, приказом директора ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» (И.Л. Селезнев) от 01.12.2018 № 369/1-0 установлен лимит остатка кассы в сумме 582,1 тыс. рублей в нерабочий день (суббота) – 01.12.2018;

2) допущено превышение остатка денежной наличности по состоянию на конец дня:

12.09.2018 – в сумме 218,5 тыс. рублей (218 455,93 рублей) при лимите остатка денежной наличности в сумме 372,2 тыс. рублей (372 242,0 рубля), утвержденном приказом от 11.01.2018 № 25/2-0, фактический остаток по данным кассовой книги составил 590,7 тыс. рублей (590 697,93 рубля);

13.02.2019 – в сумме 6,9 тыс. рублей (6 905,66 рублей), при лимите остатка денежной наличности в сумме 330,0 тыс. рублей (330 026,0 рублей), утвержденном приказом от 29.12.2018 № 404-0, фактический остаток по данным кассовой книги составил 336,9 тыс. рублей (336 931,66 рублей).

Цель 3. Проверка соблюдения законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц.

Общая информация

ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» (Учреждение, Заказчик), являясь автономным учреждением, осуществляет закупку товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

В ходе проверки изучены документы за 2018 год и истекший период 2019 года, предоставленные Учреждением, использована информация сети Интернет: официальный сайт www.zakupki.gov.ru. Выборочным методом проверено 9 закупок на общую сумму 2 308,89 тыс. рублей.

Положение о закупке товаров, работ, услуг

В соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ, а также абзацем 2 статьи 41.1. Основ законодательства Российской Федерации о культуре, утвержденных Верховным Советом Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-1 в 2018 году и истекшем периоде 2019 года приказом департамента от 29.03.2016 № 133 утверждено Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд ГАУК «Приморский краевой театр молодежи», приказом департамента от 25.07.2018 № 123 внесены изменения в указанное Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд ГАУК «Приморский краевой театр молодежи», приказом департамента от 20.12.2018 № 224 утверждено Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд ГАУК «Приморский краевой театр молодежи» (далее – Положение о закупке).

Утвержденные Положения о закупке, а также внесенные изменения размещены Учреждением в единой информационной системе (далее – ЕИС) в срок, установленный частью 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

В соответствии с пунктом 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ в Положении о закупке предусмотрен закрытый перечень способов осуществления закупок, порядок и условия их применения, порядок подготовки и проведения закупки, порядок и срок заключения и исполнения договоров, а также иные положения, связанные с проведением закупок.

В соответствии со статьей 3.6. Федерального закона № 223-ФЗ в пункте 7.1, пункте 8 Положения о закупке установлен исчерпывающий перечень случаев проведения закупки у единственного поставщика.

В пункте 10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана» (ред. от 14.12.2016) (далее – Правила от 17.09.2012) установлено, что сроки подготовки плана закупки, а также порядок подготовки заказчиком проекта плана закупки определяются заказчиком самостоятельно с учетом установленных требований, в том числе требований, предусмотренных Правилами от 17.09.2012.

В нарушение пункта 10 Правил от 17.09.2012 сроки подготовки плана о закупке товаров, работ, услуг не установлены в Положениях о закупке товаров, работ, услуг для нужд Заказчика, утвержденных приказами департамента от 29.03.2016 № 133, от 20.12.2018 № 224.

План закупок товаров, работ, услуг

Согласно пункту 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Заказчик размещает в ЕИС план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. Порядок формирования плана закупки товаров, работ, услуг, порядок и сроки размещения в ЕИС такого плана, требования к форме такого плана утверждены Правилами от 17.09.2012.

План закупок на 2018-2019 годы (на период с 02.07.2018 по 31.12.2019) (далее – План закупок) размещен в ЕИС 03.07.2018 с нарушением срока на 184 дня (должен быть размещен не позднее 31.12.2017), установленного абзацем 2 пункта 14. Положения о размещении в ЕИС информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке» (далее по тексту Положение от 10.09.2012).

Согласно части 3 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции и лекарственных средств размещается заказчиком в ЕИС на период от пяти до семи лет. В соответствии с требованиями части 3 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Учреждение разместило в ЕИС план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции и лекарственных средств 16.03.2016 года (срок действия с 2016 года по 2021 год).

Согласно пункту 5.1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключаются

заказчиком по результатам закупок, осуществляемых в соответствии с Планом закупки.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Планом закупок, что свидетельствует о целевом и экономически эффективном расходовании денежных средств на приобретение товаров, работ и услуг.

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

В силу подпункта 1 пункта 1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ при закупке товаров, работ, услуг заказчики должны обеспечивать информационную открытость закупки товаров, работ, услуг.

Согласно пункту 5 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ при осуществлении закупки, за исключением закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) и конкурентной закупки, осуществляемой закрытым способом, в ЕИС размещается информация о закупке.

В соответствии с пунктом 5 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ при закупке у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) информация о такой закупке, может быть размещена заказчиком в ЕИС, в случае если это предусмотрено положением о закупке.

Согласно пункту 7.4. Положения о закупке извещение и документация о закупке у единственного поставщика (вместе с проектом договора) размещаются в ЕИС до заключения договора с единственным поставщиком.

В силу пункта 1.4.10. Положения о закупке Заказчик вправе не размещать в ЕИС сведения о закупке товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает 100,0 тыс. рублей.

Таким образом, Заказчик обязан размещать сведения о конкурентных закупках и о закупках у единственного поставщика в ЕИС (стоимость которых превышает 100,0 тыс. рублей).

Согласно сведениям, размещенным в ЕИС (по состоянию на 11.11.2019), Заказчик в период с 01.01.2018 по 11.11.2019 разместил 42 извещения о проведении закупок на общую сумму 31 124,74 тыс. рублей, а также сведения в разделе «Реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки» (далее – реестр договоров) о заключении 42 договоров на общую сумму 31 153,07 тыс. рублей.

Экономия денежных средств по результатам заключения договоров, сведения о которых размещены в ЕИС в реестре договоров № 52540016256190000160000, № 52540016256190000140000, № 52540016256190000110000, извещение о закупке размещено в ЕИС № 31806683512 (информация о договоре подряда от 02.08.2018 № 223 на реконструкцию теплового узла, ремонт системы отопления, предоставленного Учреждением по запросу Контрольно-счетной палаты, в ЕИС не размещена) составила 66,87 тыс. рублей.

На стадии исполнения договора (сведения в ЕИС размещены № 52540016256190000240000), заключенного между Заказчиком и ООО

«Фрегат Аэро Тур» (Исполнитель), предметом которого является оказание услуг в рамках субсидии на организацию гастрольной деятельности, авиаперевозки по маршруту Владивосток - Москва - Владивосток, цена договора, в размере 949,9 тыс. рублей, увеличена до 1 045,1 тыс. рублей (на сумму в размере 95,2 тыс. рублей, что составляет 10,01 % от начальной цены договора). Договор не содержит условий о возможности изменения цены договора. Таким образом, необоснованное увеличение цены договора на 95,2 тыс. рублей является нарушением требований пункта 1.11.9 Положения о закупке.

В нарушение пункта 7.4. Положения о закупке по опубликованному в ЕИС извещению № 31806683512 сведения о договоре подряда от 02.08.2018 № 223 на реконструкцию теплового узла, ремонту систем отопления, заключенному между Заказчиком и ООО «Мира» (Исполнитель), не размещены в ЕИС реестре договоров.

В нарушение пункта 7.4. Положения о закупке по договору от 14.01.2019 № V-569, предметом которого является оказание услуг холодного водоснабжения и водоотведения (цена договора 190 тыс. рублей), заключенному между Заказчиком и КГУП «Приморский водоканал» (Исполнитель), извещение о проведении закупки не опубликовано в ЕИС (сведения о договоре размещены в ЕИС № 52540016256190000010000).

Согласно сведениям о договорах, заключенных Заказчиком, размещенных в ЕИС, в период с 2018 года и истекший период 2019 года Заказчик осуществлял закупки преимущественно неконкурентным способом у единственного поставщика. В период с 2018 года по истекший период 2019 года Заказчик осуществил только 1 конкурентную закупку по договору подряда от 31.07.2018 № 223, предметом которого является реставрация теплового узла, ремонт отопления теплового пункта ГАУК «Театр молодежи» (способ закупки – открытый конкурс), что составляет 0,14 % от общего количества заключенных договоров.

В проверяемом периоде Заказчиком заключено 668 договоров (способ закупки – у единственного поставщика) на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей, а именно:

в 2018 году осуществлены 259 закупки на общую сумму 7 026,58 тыс. рублей;

в 2019 году (по состоянию на 11.11.2019) осуществлено 409 закупок на общую сумму 9 346,273 тыс. рублей.

Таким образом, в проверяемом периоде 99,86 % закупок Заказчик осуществил неконкурентным способом (способ закупки – у единственного поставщика), из которых 94,86 % договоров заключено на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей, и 5 % договоров заключено на сумму более 100,0 тыс. рублей, что противоречит целям, установленным пунктом 1 статьи 1 Федерального закона № 223-ФЗ, а также подпунктом 6 пункта 1.2.1 Положения о закупке, свидетельствует о том, что Заказчиком не обеспечено развитие и стимулирование добросовестной конкуренции.

В соответствии с пунктом 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Заказчик не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, размещает в ЕИС:

1) сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с частью 3 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ;

2) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

3) сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по результатам конкурентной закупки, признанной несостоявшейся (далее по тексту сведения).

В нарушение пункта 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ Заказчик не размещал в ЕИС сведения в период с января 2018 года по октябрь 2018 года.

Таким образом, Заказчик ненадлежащим образом исполнял возложенную обязанность по размещению сведений, указанных в пункте 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

Цель 4. Анализ состояния и полнота использования имущества государственного автономного учреждения культуры «Приморский краевой драматический театр молодежи».

В постоянном (бессрочном) пользовании ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» находятся земельные участки, являющиеся собственностью Приморского края, перечень которых приведен в таблице 11.

Таблица 11

Кадастровый номер	адрес	площадь (кв.м)	Дата, № записи в Едином гос. реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним	Кадастровая стоимость земельных участков (тыс. руб.), по состоянию на:			Изменение кадастровой стоимости (+; -), (тыс. руб.)
				01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	
25:28:020022:18	г. Владивосток, ул. Светланская, 15а	1 362	28.02.2003 № 25-1/00-29/2003-47	19 728,8	23 647,0	23 647,0	+3 918,2
25:28:020022:19	г. Владивосток, ул. Светланская, 15а	91	28.02.2003 № 25-1/00-29/2003-48	300,2	340,1	340,1	+39,9
25:28:020022:20	г. Владивосток, ул. Светланская, 15а	396	23.02.2003 № 25-1/00-29/2003-46	5 736,1	6 875,4	6 875,4	+1 139,3
Итого	-	13 551	-	25 765,1	30 862,5	30 862,5	5 097,4

Увеличение кадастровой стоимости земельных участков с 2017 года на 5 097,4 тыс. рублей (на 01.01.2017 – 25 765,1 тыс. рублей, на 01.01.2018, на 01.01.2019 – 30 862,5 тыс. рублей) произведено согласно справке Росреестра от 29.12.2017 № 542.

На балансе ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» числится недвижимое имущество, перечень которого приведен в таблице 12.

Таблица 12

Наименование	Основание возникновения права правообладателя	Кадастровый номер	Дата и № записи в ЕГРП*	Общая площадь (кв. м)	Балансовая стоимость по состоянию на:		
					(тыс. рублей)		
					01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019
Здание четырехэтажное с подвалом и пристройками (лит. А, А1-А3, театр), (г. Владивосток, ул. Светланская, 15а);	договор о закреплении гос. имущества на праве оперативного управления от 14.12.1999 № 540/275	25:28:000000:00:06490/A A1-A3	04.08.2011 № 31166	2 982,1	41 243,0	41 243,0	45 743,0
Здание одноэтажное (лит. Г, склад) (г. Владивосток, ул. Светланская, 15а);		25:28:000000:22567	08.08.2014 № 31147	96,9	77,5	77,5	77,5
Итого	-	-	-	3 079	41 320,5	41 320,5	45 820,5

*Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним

Здание, расположенное по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, 15а, в котором размещается ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи», является памятником истории и культуры, принятым под охрану государства Постановлением исполкома Приморского краевого Совета народных депутатов от 23.02.1990 № 59.

Увеличение балансовой стоимости основного здания, в котором размещается театр (г. Владивосток, ул. Светланская, 15а), в 2018 году на 4 500,0 тыс. рублей (01.01.2017-01.01.2018 – в сумме 41 243,0 тыс. рублей; 01.01.2019 – в сумме 45 743,0 тыс. рублей), связано с проведением реконструкции здания за счет средств субсидии на иные цели.

В проверяемом периоде на балансе ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» числились четыре автомашины, данные о которых приведены в таблице 13.

Таблица 13

Наименование марки	Гос. номер	Балансовая стоимость (тыс. рублей)	примечание
KIA BONGO III (грузовой фургон 2010 года выпуска)	A 186HT	659,0	-
«Nissan Civilian» (автобус 1988 года выпуска);	A 828 CY	751,4	списан в 2018 году
HYUNDAI AERO TOWN (VINKMJNN 19 RYC305590) (автобус 2000 года выпуска)	K 354 MT/125 RUS	3 000,0	с апреля 2018 года не эксплуатируется
«Тойота-Марк II» (1982 года выпуска);	M 203 OO	161,2	-
Итого	-	4 571,6	-

На основании оценки рыночной стоимости автобуса «Nissan Civilian» (1988 года выпуска, государственный регистрационный номер A828CY/25RUS), проведенной Союзом «Приморская торгово-промышленная палата» (отчет от 29.05.2018 № 021500022), комиссией, созданной приказом врио директора учреждения (В.П. Чайкин) от 09.01.2018 № 20-0, принято

решение о списании (утилизации) данной автомашины в связи с тем, что ее восстановление экономически нецелесообразно.

Списание автомашины произведено на основании Акта о списании транспортного средства (форма 0504105) от 19.07.2018 № 1 с последующей утилизацией, проведенной ООО «Московская утилизирующая компания» путем переработки (разборка на компоненты, сортировка отходов с последующей переработкой вторичного сырья и захоронения опасных отходов), что подтверждено Актом утилизации и Свидетельством об утилизации вышедшего из эксплуатации транспортного средства от 06.11.2018 № 395/27-18.

ООО «Московская утилизирующая компания» перечислены средства за лом черных металлов получателю – ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» в сумме 12,9 тыс. рублей (платежное поручение от 25.12.2018 № 562).

По состоянию на 31.12.2019 в распоряжении ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» находятся три автотранспортных средства, из которых с апреля 2018 года не эксплуатируется автобус HYUNDAI AERO TOWN.

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

Акт контрольного мероприятия от 24.01.2020 подписан с пояснениями и возражениями, представленными директором ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» от 28.01.2020 в отношении соблюдения законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц.

Из пяти пунктов пояснений и возражений, Контрольно-счетной палатой приняты возражения только по одному пункту – в части размещения информации в ЕИС об исполнении договоров, ввиду того, что информация о закупках проанализирована Контрольно-счетной палатой по состоянию на 11.11.2019, сведения о договорах, размещенные после указанной даты, не были учтены.

Заключение на пояснения и замечания направлены ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» 03.02.2020.

10. Выводы.

1. Финансовое обеспечение деятельности ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» в проверяемом периоде осуществлялось:

за счет средств субсидий, предоставленных из краевого бюджета департаментом культуры Приморского края (далее – департамент), с 01.01.2020 – министерство культуры и архивного дела Приморского края, в рамках Соглашений, заключенных на сумму **224 982,1** тыс. рублей (2016 год – 35 347,7 тыс. рублей, 2017 год – 41 071,8 тыс. рублей, 2018 год – 70 390,4 тыс. рублей, 2019 год – 78 172,2 тыс. рублей), в том числе:

-на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий – в сумме **190 268,8** тыс. рублей (2016 год – 32 055,1 тыс. рублей; 2017 год – 36 571,8 тыс. рублей, 2018 год – 58 655,1 тыс. рублей, 2019 год –

62 986,8 тыс. рублей). Предоставленные средства субсидии освоены ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» в полном объеме. Нарушений при расходовании средств субсидий не установлено.

Показатели, утвержденные департаментом в государственных заданиях ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи», перевыполнены:

по показу драматических спектаклей (театральных постановок) для детей и молодежи (по количеству публичных выступлений): за **2016 год** – на 15,8 % (план – 272 показа, факт – 315); за **2017 год** – на 19,4 % (план – 279 показов, факт – 333); за **2018 год** – на 14,8 % (план – 290 показов, факт – 333); за **2019 год** – 18,7 % (план – 305 показов, факт – 362);

по созданию драматических спектаклей (театральных постановок) для детей и молодежи: за **2016 год** – на 40,0 % (план – 5 спектаклей; факт – 7); за **2017 год** – на 20,0 % (план – 5 спектаклей; факт – 6); за **2018 год** – на 20,0 % (план – 5 спектаклей; факт – 6); за **2019 год** – на 80,0 % (план – 5 спектаклей; факт – 9);

-на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания – в сумме **34 713,3** тыс. рублей (2016 год – 3 292,6 тыс. рублей; 2017 год – 4 500,0 тыс. рублей; 2018 год – 11 735,3 тыс. рублей; 2019 год – 15 185,4 тыс. рублей). Предоставленные средства субсидии освоены ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» в полном объеме.

Проверкой использования средств на иные цели установлено неэффективное расходование субсидий на приобретение автобуса **HYUNDAI AERO TOWN**, стоимостью 3 000,0 тыс. рублей, который не эксплуатируется с апреля 2018 года по настоящее время, при наличии потребности в автобусных перевозках коллектива ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» при организации гастролей и выездных мероприятий².

за счет поступлений от внебюджетной деятельности, осуществляемой ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» в соответствии с Уставом. За проверяемый период за счет средств от внебюджетной деятельности ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» произведены расходы в сумме **90 079,1** тыс. рублей (2016 год – 13 736,1 тыс. рублей; 2017 год – 18 921,6 тыс. рублей; 2018 год – 24 632,9 тыс. рублей; 2019 год – 32 788,5 тыс. рублей).

Выборочной проверкой обоснованности расходования внебюджетных средств установлено, что в нарушение пункта 66 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)

² За 2019 год ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» произведена оплата сторонним организациям за автобусные перевозки, за счет средств субсидии на иные цели, в сумме 452,5 тыс. рублей.

учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н), бухгалтерией ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не осуществлялся учет нематериальных активов, полученных в пользование на основании лицензионных договоров, а также договоров на использование результатов интеллектуальной деятельности, на сумму **156,5** тыс. рублей. Нарушение устранено (бухгалтерская справка от 31.12.2019 № 00000103 на сумму 156,5 тыс. рублей).

2. В нарушение пункта 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе за 2018 год, относящиеся к Журналу операций по расчету с подотчетным лицами, не подбираются, не сброшюровываются в хронологическом порядке.

3. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Балансе (форма 0503130) ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» за 2018 год, а также в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (форма 0503769) за 2018 год, не отражена дебиторская задолженность, образовавшаяся по состоянию на 31.12.2018 за подотчетным лицом – В.П. Чайкиным, в сумме **73,4** тыс. рублей.

На основании бухгалтерской справки от 01.01.2019 № 00000102 дебиторская задолженность по счету бухгалтерского учета 208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в сумме 73,4 тыс. рублей, с разбивкой по источникам финансирования (счет 2.208.34 – в сумме 65,6 тыс. рублей, счет 4.208.34 – в сумме 7,8 тыс. рублей), отражена в бухгалтерской отчетности за 2019 год по состоянию на 01.01.2019.

4. Ведение кассовых операций ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» осуществляется с нарушением Указаний Центрального банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У), а именно:

4.1) в нарушение пункта 2 Указаний № 3210-У:

- лимит остатка денежной наличности установлен распорядительными документами – приказами руководства ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» – без расчетов, предусмотренных приложением к Указаниям № 3210-У (приказы об установлении лимита остатка денежных средств в кассе: от 11.01.2018 № 25/2-0 – в сумме 372,2 тыс. рублей, от 13.09.2018 № 279/2-0 – в сумме 612,4 тыс. рублей, от 24.12.2018 № 388/0-0 – в сумме 803,3 тыс. рублей);

- допущено превышение остатка денежной наличности по состоянию на конец дня:

12.09.2018 – в сумме 218,5 тыс. рублей (при утвержденном приказом от 11.01.2018 № 25/2-0 «О лимите остатка денежной наличности» – 372,2 тыс. рублей, фактический остаток по данным кассовой книги составил 590,7 тыс. рублей);

13.02.2019 – в сумме 6,9 тыс. рублей (при утвержденном приказом от 29.12.2018 № 404-0 «О лимите остатка денежной наличности» – 330,0 тыс. рублей, фактический остаток по данным кассовой книги составил 336,9 тыс. рублей);

4.2) в нарушение пункта 4.6 Указаний № 3210-У ведущим бухгалтером по кассовым операциям, а также главным бухгалтером, не осуществлялась сверка записей в Кассовой книге с данными кассовых документов;

4.3) в нарушение пункта 6 Указаний № 3210-У установлены факты отсутствия в кассовых отчетах расходных кассовых ордеров, подтверждающих выдачу денежной наличности (от 18.05.2018 № 259 – 2,4 тыс. рублей; от 09.07.2018 № 349 – 0,15 тыс. рублей; от 04.12.2018 № 625 – 0,97 тыс. рублей);

4.4) в нарушение пункта 6.3 Указаний № 3210-У:

- выдача денежной наличности под отчет в отдельных случаях осуществлялась по расходным кассовым ордерам, оформленным без распорядительных документов и письменных заявлений подотчетных лиц;

- срок выдачи авансов в заявлениях на выдачу денежных средств под отчет работниками не указывался и руководством ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» срок не устанавливался, в связи с чем в отдельных случаях авансовые отчеты предоставлялись через 70 – 191 день после выдачи денежной наличности из кассы.

5. При проверке соблюдения законодательства о закупках отдельными видами юридических лиц, установлено следующее.

5.1. Утвержденные Положения о закупке ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи», а также внесенные изменения размещены в единой информационной системе в срок, установленный частью 1 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

5.2. В Плане закупок товаров (работ, услуг) на 2018-2019 годы (на период с 02.07.2018 по 31.12.2019) (далее – План закупок) не указан период с 01.01.2018 по 02.07.2018, План закупок размещен в ЕИС 03.07.2018 с нарушением срока, установленного абзацем 2 пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908.

5.3. В нарушение пункта 10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932, сроки подготовки Плана закупок не установлены в Положениях о закупке товаров, работ, услуг для нужд ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи», утвержденных приказами департамента культуры Приморского края (с

01.01.2020 – министерство культуры и архивного дела Приморского края) от 29.03.2016 № 133, от 20.12.2018 № 224.

5.4. Согласно пункту 5.1 статьи 3 Федерального закона № 223-ФЗ в проверяемом периоде ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» осуществлялись закупки в соответствии с Планом закупок, что свидетельствует о целевом и экономически эффективном расходовании денежных средств на приобретение товаров, работ и услуг.

5.5. В проверяемом периоде 99,86 % закупок осуществлялись ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» неконкурентным способом (способ закупки – у единственного поставщика), из которых 94,86 % договоров заключены на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей, и 5 % договоров заключены на сумму более 100,0 тыс. рублей, что противоречит целям, установленным пунктом 1 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) и подпунктом 6 пункта 1.2.1 Положения о закупке товаров, а также свидетельствует о том, что ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» не обеспечивает развитие и стимулирование добросовестной конкуренции.

5.6. В нарушение пункта 1.11.9 Положения о закупке ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» увеличена цена по договору № 52540016256190000240000 на стадии его исполнения на 95,2 тыс. рублей (с 949,9 тыс. рублей до 1 045,1 тыс. рублей).

5.7. В нарушение пункта 2 Правил ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 № 1132, ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» не размещены в ЕИС сведения о договоре подряда от 31.07.2018 на реконструкцию теплового узла, ремонту систем отопления, заключенному с ООО «Мира».

5.8. В нарушение пункта 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи» не размещены в ЕИС сведения о договорах и контрактах за период с января 2018 года по октябрь 2018 года.

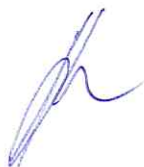
11. Предложения (рекомендации).

По результатам контрольного мероприятия направить:
представление – директору ГАУК «Приморский краевой драматический театр молодежи»;

информационное письмо – в министерство культуры и архивного дела Приморского края;

отчет о контрольном мероприятии – в Законодательное Собрание Приморского края, Губернатору Приморского края.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Приморского края



В.В. Плыгунова