



**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

25.03.2021 № 02-01/239
На № _____ от _____

О направлении отчета
о контрольном мероприятии

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 финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения культуры «Приморская краевая филармония», за 2018-2020 годы».

В результате вышеуказанного контрольного мероприятия установлено, что государственным автономным учреждением культуры «Приморская краевая филармония» (далее – ГАУК «Приморская краевая филармония») в 2018-2020 годах показатели, характеризующие содержание государственной услуги (работы) по показу концертов, концертных программ и по их созданию, выполнены.

В проверяемом периоде финансовое обеспечение деятельности ГАУК «Приморская краевая филармония» осуществлялось за счет средств, поступивших:

от министерства культуры и архивного дела Приморского края в виде субсидий: на выполнение государственного задания – в сумме 261 415,5 тыс. рублей, на иные цели – в сумме 84 665,3 тыс. рублей;

от внебюджетной и иной, приносящей доход деятельности – в сумме 84 412,7 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в 2020 году в структуру доходов ГАУК «Приморская краевая филармония» входят:

безвозмездные поступления в сумме 3 700,0 тыс. рублей, предоставленные Министерством культуры Российской Федерации из федерального бюджета на реализацию в 2020 году творческого проекта «Фестиваль классической музыки «Дальневосточная весна»;

заемные средства в сумме 16 935,9 тыс. рублей, предоставленные ПАО «Сбербанк России» согласно кредитованию в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным

организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности, утвержденными постановлением Российской Федерации от 16.05.2020 № 696.

Проверкой обоснованности и целевого использования бюджетных средств установлено, что в 2018 году за счет средств субсидий на иные цели ГАУК «Приморская краевая филармония» приобретены музыкальные инструменты и специализированное оборудование у поставщика – ООО «Интегра» на основании договоров поставки от 03.09.2018 № 1/2018 - № 15/2018, заключенных на сумму 34 799,6 тыс. рублей.

В нарушение вышеуказанных договоров поставки прием-передача музыкальных инструментов и оборудования между представителями ООО «Интегра» и ГАУК «Приморская краевая филармония» осуществлялась без доверенностей.

Выборочной проверкой фактического наличия музыкальных инструментов, проведенной по состоянию на 25.02.2021, установлена недостача на сумму 3 000,0 тыс. рублей, а также выявлены излишки шести музыкальных инструментов без инвентарных номеров, не числящихся на балансе ГАУК «Приморская краевая филармония».

На комплекс зданий, расположенных по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, 13, 15, реконструируемых с 2007 года, до настоящего времени не выдано разрешение на ввод в эксплуатацию. Право собственности Приморского края на данный объект признано решением Арбитражного суда Приморского края № А51-14270/2017.

По состоянию на 22.03.2021 затраты на реконструкцию, составляющие 283 053,2 тыс. рублей, на баланс ГАУК «Приморская краевая филармония» не переданы.

По результатам контрольного мероприятия ГАУК «Приморская краевая филармония» внесено представление об устранении нарушений. Министерству культуры и архивного дела Приморского края направлено информационное письмо о результатах контрольного мероприятия.

Материалы контрольного мероприятия в части нарушений законодательства о закупках направлены в УФАС по Приморскому краю, а в отношении недостачи музыкальных инструментов – УМВД России по Приморскому краю. Отчет о контрольном мероприятии направлен Губернатору Приморского края.

Приложение: на 30 л. в 1 экз.

Председатель



Ю.В. Высоцкий

ОТЧЕТ
о контрольном мероприятии «Проверка финансово-хозяйственной
деятельности государственного автономного учреждения культуры
«Приморская краевая филармония», за 2018-2020 годы»
(утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края,
протокол от 22.03.2021 № 5).

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.4.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Приморского края на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 30.12.2020 № 96-П, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края: от 11.01.2021 № 1 «О проведении контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении культуры «Приморская краевая филармония», от 25.01.2021 № 1/1 «О направлении на проведение контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении культуры «Приморская краевая филармония» главного инспектора аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края», от 20.02.2021 № 1/2, от 15.03.2021 № 1/3 «О продлении срока проведения контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении культуры «Приморская краевая филармония».

2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность государственного автономного учреждения культуры «Приморская краевая филармония».

3. Объект контрольного мероприятия: государственное автономное учреждение культуры «Приморская краевая филармония».

4. Проверяемый период деятельности: 2018-2020 годы.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 14.01.2021 по 22.03.2021.

6. Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Проверка обоснованности формирования и целевого использования финансового обеспечения на осуществление деятельности государственного автономного учреждения культуры «Приморская краевая филармония» за 2018 – 2020 годы.

Цель 2. Анализ состояния и полнота использования имущества государственного автономного учреждения культуры «Приморская краевая филармония».

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств краевого бюджета и деятельности объекта контрольного мероприятия.

Государственное автономное учреждение культуры «Приморская краевая филармония» (далее – ГАУК «Приморская краевая филармония», учреждение) создано на основании приказа Приморского краевого управления по делам искусств от 15.09.1939 № 65 в форме государственного предприятия «Государственная краевая филармония».

Учредителем ГАУК «Приморская краевая филармония» является Приморский край, функции и полномочия учредителя осуществляют:

министерство культуры и архивного дела Приморского края (до 01.01.2020 – департамент культуры Приморского края) – отраслевой орган, в ведении которого находится данное учреждение;

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

В соответствии со статьей 41.1 Основ законодательства Российской Федерации о культуре от 09.10.1992 № 3612-1 в ГАУК «Приморская краевая филармония» упразднен Наблюдательный совет, функции которого исполняются отраслевым органом – министерством культуры и архивного дела Приморского края (до 01.01.2020 – департамент культуры Приморского края) (пункт 5.2 Устава) (протокол заседания Наблюдательного совета ГАУК «Приморская краевая филармония» от 09.02.2012).

Согласно Уставу ГАУК «Приморская краевая филармония», утвержденным распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 23.12.2011 № 827-р (с изменениями от 26.12.2019 № 1025-ри) (далее – Устав), целями деятельности данного учреждения являются:

- формирование и удовлетворение духовных потребностей зрителя в области культуры, а также пропаганда достижений отечественной и мировой музыкальных культур, народного творчества;

- музыкально-эстетическое воспитание зрителя;

- выявление и популяризация детского творчества;

- развитие новых форм концертного обслуживания и услуг.

Объем проверенных средств: 447 429,4 тыс. рублей, в том числе *средства краевого бюджета* – 346 080,8 тыс. рублей (2018 год – 136 430,0 тыс. рублей, 2019 год – 96 602,1 тыс. рублей, 2020 год – 113 048,7 тыс. рублей); *внебюджетные средства* – 101 348,6 тыс. рублей (2018 год – 33 209,8 тыс. рублей, 2019 год – 33 663,7 тыс. рублей, 2020 год – 34 475,1 тыс. рублей).

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Цель 1. Проверка обоснованности формирования и целевого использования финансового обеспечения на осуществление деятельности государственного автономного учреждения культуры «Приморская краевая филармония» за 2018 - 2020 годы.

В проверяемом периоде финансовое обеспечение деятельности ГАУК «Приморская краевая филармония» осуществлялось за счет средств краевого бюджета, а также средств, поступающих от внебюджетной деятельности.

Данные об объемах доходов, поступивших ГАУК «Приморская краевая филармония» за 2018-2020 годы, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование источников финансового обеспечения деятельности учреждения	2018 год		2019 год		2020 год	
	план	факт	план	факт	план	факт
субсидия на выполнение государственного	80 463,2	80 463,2	84 405,9	84 405,9	96 546,4	96 546,4

задания						
субсидия на иные цели	55 966,8	55 966,8	12 196,2	12 196,2	16 502,3	16 502,3
Итого средства краевого бюджета	136 430,0	136 430,0	96 602,1	96 602,1	113 048,7	113 048,7
доходы от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	35 102,5	33 209,8	34 762,7	33 663,7	33 672,1	17 539,2
заемные средства, предоставленные Сбербанком России	-	-	-	-	16 935,9	16 935,9
Всего	171 532,5	169 639,8	131 364,8	130 265,8	163 656,7	147 523,8

1.1. Субсидии на выполнение государственного задания.

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), отраслевым органом утверждены государственные задания ГАУК «Приморская краевая филармония» в объемах, приведенных в таблице 2.

Таблица 2

Наименование государственной услуги, работы	Наименование показателя	2018 год		2019 год		2020 год	
		утверждено в гос. задании на 2018 г. (утв. и.о. директора деп. культуры Прим. края А.В. Гоголевой от 22.01.2018)	факт (данные отчета о вып. гос. задания за 2018 г.)	утверждено в гос. задании на 2019 г. (утв. и.о. директора деп. культуры Прим. края А.В. Гоголевой от 25.01.2019)	факт (данные отчета о вып. гос. задания за 2019 г.)	утверждено в гос. задании на 2020 г. (утв. министром культуры и архивного дела Прим. края от 21.01.2020 М.М. Бурдело)	факт (данные отчета о вып. гос. задания за 2020 г.)
государственная услуга: показ (организация показа) концертов и концертных программ	количество публичных выступлений (ед.)	391	386	391	392	391	191
	стационар	350	344	350	350	350	150
	на выезде	11	12	11	12	11	11
	гастроли, всего	30	30	30	30	30	30
	число зрителей (тыс. чел.)	62,94	69,891	62,94	70,252	62,94	42,579
	стационар	51,50	58,296	51,50	58,697	51,50	31,005
	на выезде	8,74	8,645	8,74	8,461	8,74	8,752
	гастроли	2,70	2,950	2,70	3,094	2,70	2,822
государственная работа: создание концертов и концертных программ (с учетом всех форм)	количество новых (капитально-возобновленных) концертов и концертных программ в текущем репертуаре (ед.)	125	125	125	125	125	125

Приведенные в таблице 2 данные показывают, что показатели, характеризующие содержание государственной услуги (работы), утверждаются отраслевым органом ежегодно в неизменных объемах:

количество публичных выступлений – 391 ед. (на стационаре 350, на выезде – 11, на гастролях – 30);

создание концертов и концертных программ – 125.

В проверяемом периоде показатели, утвержденные отраслевым органом, выполнены ГАУК «Приморская краевая филармония» следующим образом:

1) по показу (организации показа) концертных программ (с учетом всех форм):

- на выезде: *за 2018-2019 годы* – на 109,1 % (план – 11, факт – 12); *за 2020 год* – на 100,0 % (план и факт – 11);

- на гастролях: *за 2018-2020 годы* – на 100,0 % (план и факт – 30);

- на стационаре: *за 2018 год* – на 98,3 % (план – 350, факт – 344); *за 2019 год* – на 100,0 % (план и факт – 350), *за 2020 год* – на 42,9 % (план – 350, факт – 150).

В соответствии с постановлением Губернатора Приморского края от 18.03.2020 № 21-пг «О мерах по предотвращению распространения на территории Приморского края новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» деятельность ГАУК «Приморская краевая филармония» по показам (организации показа) концертов и концертных программ на стационаре была приостановлена с марта 2020 года.

Возобновление деятельности ГАУК «Приморская краевая филармония» произведено с 01.09.2020 после исключения данного учреждения из перечня организаций с временно приостановленной деятельностью (приказ и.о. директора В.В. Кочетковой от 01.09.2020 № 58 «О возобновлении деятельности в ГАУК «Приморская краевая филармония»).

В связи с эпидемиологической ситуацией в разделе 1 части 1 государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее – государственное задание) на 2020 год отраслевым органом предусмотрено допустимое (возможное) отклонение достигнутого показателя объема государственной услуги по показу (организации показа) концертных программ (с учетом всех форм) на стационаре от утвержденного: по числу зрителей – на 36 050 человек (план – 51 500 человек), по количеству публичных выступлений – на 245 (план – 350).

Выполнение показателей, предусмотренных государственным заданием на 2020 год, произведено ГАУК «Приморская краевая филармония» в пределах допустимых значений, а именно:

по показу (организации показа) концертных программ на стационаре – отклонение составляет 200 показов (план – 350 ед., факт – 150 ед.), при допустимом отклонении – 245;

по числу зрителей отклонение составляет 20 495 человек (план – 51 500 человек, факт – 31 005 человек), при допустимом отклонении – 36 050 человек;

2) по созданию концертов и концертных программ: плановые показатели, утвержденные на 2018-2020 годы отраслевым органом ГАУК «Приморская краевая филармония» в количестве 125 мероприятий (ежегодно), выполнены в проверяемом периоде на 100,0 %.

Кроме новых (возобновленных) концертов и концертных программ в репертуар ГАУК «Приморская краевая филармония» входят ежегодные фестивали, а именно:

Фестиваль классической музыки «Дальневосточная весна», открытый с 1991 года. Основная идея данного фестиваля – пропаганда и исполнение произведений мировой музыкальной культуры, с включением сочинений современных композиторов;

Международный джазовый фестиваль во Владивостоке, открытый с 2003 года. Основной целью проведения данного фестиваля является приобщение к джазовой культуре жителей Приморского края. Кроме концертов с участием музыкантов мирового уровня, в рамках данного фестиваля проходят пресс-конференции, мастер-классы, творческие встречи.

Следует отметить, что показы концертов и концертных программ предусмотрены концертными планами, которые утверждаются руководством ГАУК «Приморская краевая филармония» и корректируются по фактической потребности.

Во всех концертных планах за 2018-2020 годы не указана дата внесения изменений (перенос, отмена, замена мероприятия).

Учитывая, что внесение изменений производятся неоднократно, отсутствие даты корректировки концертного плана затрудняет контроль за полнотой его выполнения.

Например, согласно Концертному плану на ноябрь 2018 года, утвержденному (без даты) директором ГАУК «Приморская краевая филармония» А.Н. Алеко, предусмотрен показ детской музыкальной программы «Волк и семеро козлят на новый лад», продолжительностью 45 минут, **04.11.2018 в 12.00** в Малом зале.

При этом в концертный план на ноябрь 2018 года внесены два изменения без указания даты, предусматривающие замену **04.11.2018 в 12.00** (Малый зал), детских музыкальных спектаклей:

«Волк и семеро козлят на новый лад» – на спектакль «Веселые потешки, забавы да пересмешки», продолжительностью 45 минут;

«Веселые потешки, забавы да пересмешки» – на «Лесной бал», продолжительностью 45 минут.

Концертным планом на ноябрь 2020 года, утвержденным (без даты) и.о. директора ГАУК «Приморская краевая филармония» В.В. Кочетковой, предусмотрен показ концертной программы «На Бис!» Любимая классика по Вашим просьбам», продолжительностью 1 час 30 минут, **19.11.2020 в 18.30** в Малом зале.

В концертный план на ноябрь 2020 года внесены два изменения, без указания даты, предусматривающие:

замену артистов, участвующих в концертной программе «На Бис!» Любимая классика по Вашим просьбам» **19.11.2020 в 18.30** (Малый зал);

отмену концертной программы «На Бис!» Любимая классика по Вашим просьбам» **19.11.2020 в 18.30** (Малый зал).

Финансовое обеспечение выполнения государственных заданий в 2018-2020 годах осуществлялось в соответствии с пунктом 3.11 Порядка, утвержденного постановлением Администрации Приморского края от 26.10.2015 № 412-па, путем предоставления отраслевым органом субсидий получателю – ГАУК «Приморская краевая филармония» в рамках Соглашений, заключенных указанными сторонами:

на 2018 год – от 11.01.2018 в редакции дополнительного соглашения от 10.12.2018 № 4 в сумме 80 463,1 тыс. рублей;

на 2019 год – от 10.01.2019 в сумме 84 405,9 тыс. рублей;

на 2020 год – от 21.01.2020 в сумме 96 546,4 тыс. рублей.

Предоставленные средства субсидий освоены ГАУК «Приморская краевая филармония» в полном объеме на цели, указанные в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	Перечислено из краевого бюджета субсидий и освоено ГАУК «Приморская краевая филармония», (тыс. руб.)		
	2018 год	2019 год	2020 год
-заработная плата	56 410,0	60 470,9	68 300,0
-прочие выплаты	-	-	-
-взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждений	16 792,5	18 035,0	20 133,3
-услуги связи	-	-	51,7
-транспортные услуги	260,7	604,9	190,5
-коммунальные услуги	2 821,8	3 078,5	2 954,5
-арендная плата за пользование имуществом	1 821,5	1 821,5	145,0
-арендная плата за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами	-	-	1 821,5
-работы, услуги по содержанию имущества	-	-	581,7
-прочие работы, услуги	2 356,7	395,0	2 117,1
-увеличение стоимости основных средств	-	-	-
-увеличение стоимости материальных запасов	-	-	154,5
-уплата налога на имущество организаций и земельного налога	-	-	96,6
-уплата прочих налогов, сборов	-	-	-
Итого	80 463,2	84 405,9	96 546,4

Согласно приведенным в таблице 3 данным в структуре расходов, произведенных ГАУК «Приморская краевая филармония» за счет средств субсидии на выполнение государственных заданий, расходы на оплату труда, с учетом начислений, составляют от 91,0 % (2018 год) до 93,0 % (2019 год), расходы на другие нужды учреждения – от 8,4 % (2020 год) до 9,0 % (2018 год).

В проверяемом периоде штат ГАУК «Приморская краевая филармония» укомплектован работниками:

на 01.01.2019 – на 76,5 % (штатная численность 193 ед., средняя численность работников, без внешних совместителей – 147,6), в том числе

артистическим персоналом – на 74,3 % (средняя численность артистического персонала – 98,8);

на 01.01.2020 – на 76,6 % (штатная численность 193 ед., средняя численность работников, без внешних совместителей – 147,8), в том числе артистическим персоналом – на 74,2 % (средняя численность артистического персонала – 98,7)

на 01.01.2021 – на 75,2 % (штатная численность 193 ед., средняя численность работников, без внешних совместителей – 145,2).

По состоянию на 02.10.2020 укомплектованность ГАУК «Приморская краевая филармония» артистическим персоналом составляет 71,6 % (при штатной численности артистического персонала, 133 ед., средняя численность артистического персонала – 95,2).

Данные о средней заработной плате работников ГАУК «Приморская краевая филармония» в разрезе категорий персонала (без внешних совместителей)¹ приведены в таблице 4.

Таблица 4

Наименование показателя	За 2018 год (на 01.01.2019)			За 2019 год (на 01.01.2020)			За 2020 год (на 01.01.2021)		
	всего	за счет бюджетных средств	за счет внебюд- жетных средств	всего	за счет бюджетных средств	за счет внебюд- жетных средств	всего	за счет бюджетных средств	за счет внебюд- жетных средств
Средняя заработная плата	34,0	29,8	4,2	36,3	31,5	4,8	44,7	37,0	7,7
-руководителя учреждения	164,7	161,3	3,4	154,8	134,4	20,4	156,7	155,9	0,8
-заместителей руководителя, руководителей структурных подразделений (отделов)	69,8	54,3	15,5	79,5	61,4	18,1	97,1	85,1	12,0
-артистический персонал	29,3	27,0	2,3	32,0	29,0	3,0	40,6	32,1	8,5
-художественный персонал	60,1	45,4	14,7	60,0	48,8	11,2	64,2	55,5	8,7
-прочий персонал	30,6	25,6	5,0	31,4	25,8	5,6	34,6	30,2	4,4

Оплата труда руководителя, его заместителей и главного бухгалтера осуществляется в соответствии с Положением об оплате труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров государственных учреждений Приморского края, утвержденным постановлением Администрации Приморского края от 24.11.2016 № 541-па.

1.2. Субсидии на иные цели.

В соответствии с Порядком определения объемов и условий предоставления субсидий из краевого бюджета краевым государственным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, не связанные с

¹Данные о средней заработной плате в разрезе категорий работников ГАУК «Приморская краевая филармония» приведены на основании данных Формы № 3П-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала», утвержденной приказами Росстата: от 27.12.2018 № 781 «Об утверждении 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»; от 15.07.2019 № 404 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации федерального статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников, потребностью организаций в работниках по профессиональным группам, составом кадров государственной гражданской и муниципальной службы».

финансовым обеспечением выполнения государственного задания, утвержденным постановлением Администрации Приморского края от 06.12.2011 № 313-па, отраслевым органом предоставлены субсидии на иные цели получателю – ГАУК «Приморская краевая филармония» на основании соглашений, заключенных указанными сторонами:

на 2018 год – от 11.01.2018 без номера, в редакции дополнительного соглашения от 27.08.2018 № 3, на сумму 55 966,8 тыс. рублей;

на 2019 год – от 10.01.2019 без номера, в редакции дополнительного соглашения 16.12.2019 № 7, на сумму 12 196,2 тыс. рублей;

на 2020 год – от 21.01.2020 без номера, в редакции дополнительного соглашения от 16.12.2020, на сумму 16 502,3 тыс. рублей.

Субсидии на иные цели предоставлены отраслевым органом получателю – ГАУК «Приморская краевая филармония» на осуществление следующих расходов.

Данные о целях предоставления и расходования субсидий, предоставленных из краевого бюджета отраслевым органом получателю – ГАУК «Приморская краевая филармония» за 2018-2020 годы, приведены в таблице 5.

Таблица 5

Цель предоставления субсидий	2018 год (тыс. руб.)	2019 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)	всего (тыс. руб.)
Проведение капитального ремонта	1 000,0	3 616,2	424,5	5 040,7
Приобретение недвижимого имущества, особо ценного и другого движимого имущества (основные средства)	10 000,0	550,0	10 000,0	20 550,0
Приобретение недвижимого имущества, особо ценного и другого движимого имущества (основные средства) – мероприятия по профилактике экстремизма и терроризма, реализованные краевыми гос. учреждениями по гос. программе Приморского края «Безопасный край»	250,0	-	-	250,0
Обеспечение видеонаблюдения и иные мероприятия, направленные на защищенность объектов (территорий) краевых гос. учреждений Приморского края	600,0	-	-	600,0
Мероприятия по обеспечению требований пожарной безопасности в краевых гос. учреждениях Приморского края	800,0	230,0	-	1 030,0
Субсидии на организацию и проведение социально значимых культурно-массовых мероприятий по подпрограмме «Доступная среда»	50,4	-	703,0	753,4
Обеспечение проведения социально значимых культурных мероприятий в рамках Восточно-Экономического Форума	5 000,0	5 000,0	-	10 000,0
Организация и проведение гастролей	-	2 200,0	1 500,0	3 700,0
Организация и проведение мероприятий (концертных программ, посвященных Дню Неизвестного солдата, Дню Героев Отечества, Дню работника культуры и подведению итогов года)	-	600	550,0	1 150,0
Финансовая поддержка краевых государственных учреждений, пострадавших от ухудшения ситуации, в связи с распространением новой коронавирусной инфекции на территории Российской Федерации (расходы на оплату услуг охраны, зарплату и начисления на выплаты по оплате труда)	-	-	3 324,8	3 324,8
Приобретение специализированного оборудования и музыкальных инструментов за счет дотаций бюджету Приморского края на поддержку мер по обеспечению сбалансированности	38 266,4	-	-	38 266,4
Итого	55 966,8	12 196,2	16 502,3	84 665,3

Средства субсидии, предоставленные отраслевым органом, направлены ГАУК «Приморская краевая филармония» по целевому назначению.

Результаты выборочной проверки целесообразности, обоснованности расходования бюджетных средств на вышеуказанные цели приведены в акте данного контрольного мероприятия в рамках проверки соблюдения требований законодательства о закупках.

1.3. Средства, поступающие государственному автономному учреждению культуры «Приморская краевая филармония» от иной, приносящей доход деятельности.

ГАУК «Приморская краевая филармония» вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых создано данное учреждение, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения (пункт 3.6 Устава).

За 2018 год план по доходам исполнен на 94,6 % (план 35 102,5 тыс. рублей, исполнено 33 209,8 тыс. рублей). С учетом остатка на начало 2018 года, в сумме 1444,2 тыс. рублей, объем доходов составляет 34 654,0 тыс. рублей. План по расходам исполнен – на 84,0 % (при плановых назначениях в сумме 36 546,8 тыс. рублей, исполнено 30 708,9 тыс. рублей).

По состоянию **на 01.01.2019** остаток средств составляет 3 945,1 тыс. рублей (на лицевом счете 30206Ц30700 – 3 899,3 тыс. рублей, в кассе – 45,8 тыс. рублей).

За 2019 год план по доходам исполнен на 96,8 % (план 34 762,7 тыс. рублей, исполнено 33 663,7 тыс. рублей), по расходам – на 89,3 % (при плановых назначениях – 38 707,8 тыс. рублей, исполнено 34 554,6 тыс. рублей).

По состоянию **на 01.01.2020** остаток составляет 3 054,2 тыс. рублей (на лицевом счете 30206Ц30700 – 3 023,6 тыс. рублей, в кассе – 30,6 тыс. рублей).

За 2020 год план по доходам исполнен на 51,9 % (план 33 762,1 тыс. рублей, поступило 17 539,2 тыс. рублей). С учетом кредитных средств, предоставленных Сбербанком России в сумме 16 935,9 тыс. рублей, общая сумма поступлений за 2020 год составляет 34 475,1 тыс. рублей.

План по расходам за 2020 год исполнен на 91,0 % (при плановых назначениях – 36 726,4 тыс. рублей, исполнено 33 412,3 тыс. рублей).

По состоянию **на 01.01.2021** остаток средств составляет 4 117,0 тыс. рублей (на лицевом счете 30206Ц30700 – 4 065,3 тыс. рублей, в кассе – 51,7 тыс. рублей). Источники доходов ГАУК «Приморская краевая филармония» от иной, приносящей доход деятельности, приведены в таблице 6.

Таблица 6

Наименование источников финансового обеспечения деятельности учреждения	2018 год		2019 год		2020 год	
	план	факт	план	факт	план	факт
доходы от оказания платных услуг (работ)	28 180,3	28 166,1	33 100,0	32 166,7	24 200,0	13 531,1
доходы от собственности	6 900,0	5 021,5	3 200,0	3 194,2	6 958,7	1 651,8
суммы принудительного изъятия	22,2	22,2	-	-	-	-
безвозмездные поступления от бюджетов	-	-	-	-	3 700,0	3 700,0
штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	-	-	159,9	-	159,9	-
прочие доходы	-	-	-1 697,2	-1 697,2	-1 400,0	-1 396,2
выбытие нефинансовых активов					53,5	52,5
Итого	35 102,5	33 209,8	34 762,7	33 663,7	33 672,1	17 539,2

Основным источником доходов от внебюджетной деятельности являются **доходы от оказания платных услуг (работ)**, получаемые от реализации билетной массы и абонементов на посещение культурных мероприятий, проводимых ГАУК «Приморская краевая филармония», перечисления части доходов разными организациями и участниками по результатам проведения совместных концертных программ и мероприятий.

За проверяемый период получено доходов от оказания платных услуг (работ) – в сумме **73 863,9** тыс. рублей, или 87,5 % от общей суммы доходов (84 412,7 тыс. рублей)².

В 2020 году в структуру доходов ГАУК «Приморская краевая филармония» входят:

- **безвозмездные поступления**, в сумме 3 700,0 тыс. рублей, перечисленные Министерством культуры Российской Федерации в рамках Соглашения о предоставлении из федерального бюджета гранта в форме субсидии ГАУК «Приморская краевая филармония» на реализацию в 2020 году творческого проекта «Фестиваль классической музыки «Дальневосточная весна» (платежное поручение от 05.06.2020 № 894952).

По данным отчета ГАУК «Приморская краевая филармония», предоставленного в Министерство культуры Российской Федерации, средства субсидии в полном объеме направлены на оплату расходов, связанных с проведением Фестиваля классической музыки «Дальневосточная весна», а именно:

-организация и проведение концертных программ с участием: ГБУК г. Москвы «Виртуозы Москвы», Екатерины Мечетиной, А.С. Пстыга, Е.В. Соколовского – в сумме 1 907,4 тыс. рублей;

-изготовление рекламных материалов, организация и проведение рекламной кампании – в сумме 568,9 тыс. рублей;

-оформление перевозочных документов на авиаперелет участников фестиваля – в сумме 931,9 тыс. рублей;

² За 2018 год – 28 166,1 тыс. рублей, или 84,8 % (33 209,8 тыс. рублей);
за 2019 год – 32 166,7 тыс. рублей, или 95,5 % (33 663,7 тыс. рублей);
за 2020 год – 13 531,1 тыс. рублей, или 77,1 % (17 539,2 тыс. рублей).

-оплата гостиничных услуг, связанных с размещением и обслуживанием участников фестиваля, – в сумме 291,8 тыс. рублей.

- **заемные средства**, в сумме 16 935,9 тыс. рублей, предоставленные Публичным акционерным обществом «Сбербанк России» (далее – ПАО «Сбербанк России») на основании договора об открытии невозобновляемой кредитной линии от 18.09.2020 № 700200163 (далее – договор от 18.09.2020 № 700200163), в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.2020 № 696 (далее – Правила от 16.05.2020 № 696).

С 24.09.2020 по 20.11.2020 ГАУК «Приморская краевая филармония» произведены расходы в счет кредитных средств в сумме 16 935,9 тыс. рублей на следующие цели:

- на оплату труда работникам ГАУК «Приморская краевая филармония» за сентябрь-ноябрь 2020 года – в сумме 15 205,7 тыс. рублей, в том числе взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам – 3 414,3 тыс. рублей;

- расходы, связанные с организацией и проведением Международного джазового фестиваля, – в сумме 619,35 тыс. рублей;

- расходы, связанные с организацией и проведением концертных программ (изготовление афиш и буклетов, реклама концертов и концертных программ, приобретение авиабилетов артистам) – 812,65 тыс. рублей;

- иные расходы (взносы в Приморскую профсоюзную организацию работников культуры, алименты из заработной платы за сентябрь, НДС) – в сумме 298,2 тыс. рублей.

При выполнении условий, предусмотренных пунктом 6.3 договора от 18.09.2020 № 700200163, и Правилами от 16.05.2020 № 696, кредитор – ПАО «Сбербанк России» в срок не позднее 01.04.2021 принимает решение о списании и осуществляет списание задолженности заемщика – ГАУК «Приморская краевая филармония» по возврату полученного кредита и процентов за пользование им, в том числе процентов, включенных в сумму обязательств заемщика по основному долгу по кредиту:

в полном (100,0 %) объеме, в котором задолженность заемщика перед кредитором существует на дату ее списания при соблюдении соответствующих условий³.

³Условия, предусмотренные пунктом 6.3 договор от 18.09.2020 № 700200163 и Правилами от 16.05.2020 № 696, при соблюдении которых ПАО «Сбербанк России» принимает решение о списании задолженности по возврату кредиту и процентов за пользование им, в полном объеме:

а) наступление в соответствии с условиями договора Периода наблюдения;

б) на дату окончания Периода наблюдения в отношении заемщика не введена процедура банкротства, деятельность заемщика не приостановлена в установленном действующим законодательством Российской Федерации порядке;

в) численность работников заемщика на конец каждого отчетного месяца в течение Периода наблюдения составляет не менее 80 % численности работников заемщика по состоянию на 01.06.2020. и отношение

Соответствующее уведомление кредитора о списании задолженности направляется заемщику не позднее 31.03.2021.

В период проведения контрольного мероприятия условия ПАО «Сбербанк России» получателем кредита – ГАУК «Приморская краевая филармония» соблюдены.

За проверяемый период ГАУК «Приморская краевая филармония» произведены расходы за счет средств от внебюджетной деятельности, (кассовое исполнение) в сумме **98 675,8** тыс. рублей (2018 год – 30 708,9 тыс. рублей; 2019 год – 34 554,6 тыс. рублей; 2020 год – 33 412,3 тыс. рублей).

Выборочной проверкой обоснованности расходования внебюджетных средств на оплату командировочных расходов работникам ГАУК «Приморская краевая филармония» при проведении гастролей, установлено следующее:

- в нарушение пункта 16 Порядка и условия командирования государственных гражданских служащих Приморского края утвержденного постановлением Губернатора Приморского края от 30.07.2008 № 73-пг, подпункта б пункта 1 постановления Администрации Приморского края от 14.06.2016 № 266-па, пункта 12.2 Коллективного договора, утвержденного директором ГАУК «Приморская краевая филармония» А.Н. Алеко от 20.02.2019, произведена переплата суточных работникам ГАУК «Приморская краевая филармония» на сумму **9,0** тыс. рублей. Переплата командировочных расходов возмещена подотчетными лицами в период контрольного мероприятия в полном объеме;

- в нарушение абзаца 2 пункта 3 Положения об особенностях направления работника в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, шесть работников ГАУК «Приморская краевая филармония» направлены в командировку с 19.11.2018 по 20.11.2018 в Спасский муниципальный район Приморского края (с. Гайворон, с. Новосельское, с. Спасское, с. Чкаловское), без письменного решения работодателя, т.е. при отсутствии распоряжения (приказа) работодателя.

1.4. Проверка соблюдения требований законодательства о закупках, осуществляемых государственным автономным учреждением культуры «Приморская краевая филармония».

ГАУК «Приморская краевая филармония» (далее – 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 – Закон № 223-ФЗ).

За проверяемый период в Единой информационной системе (далее – ЕИС) размещено извещений на осуществление 154 закупок на общую сумму

численности работников заемщика по состоянию на 01.03.2021 к численности работников на 01.06.2020 составляет не менее 0,9;

г) размер средней заработной платы, выплачиваемой одному работнику заемщика в течение Периода наблюдения, составляет не менее минимального размера оплаты труда, установленного действующим законодательством Российской Федерации.

133 672,1 тыс. рублей, в том числе: 2018 год – 65 закупок на сумму 67 121,7 тыс. рублей, 2019 год – 49 закупок на сумму 23 176,5 тыс. рублей, из них 1 закупка отменена, 2020 год – 40 закупок на сумму 43 373,9 тыс. рублей.

Все закупки осуществлялись ГАУК «Приморская краевая филармония» только **неконкурентным способом** у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Согласно статье 1 Закона № 223-ФЗ целями регулирования данного Федерального закона являются в том числе эффективное использование денежных средств, расширение возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд заказчиков и стимулирование такого участия, развитие добросовестной конкуренции, предотвращение коррупции и других злоупотреблений. Использование ГАУК «Приморская краевая филармония» при закупках только неконкурентных закупочных процедур ведет к нереализации целей, установленных Законом № 223-ФЗ.

В проверяемом периоде ГАУК «Приморская краевая филармония» осуществлялись закупки в соответствии с Положениями о закупке товаров, работ, услуг для нужд государственного автономного учреждения культуры «Приморская краевая филармония», утвержденными:

- приказом департамента культуры Приморского края (с 01.01.2020 – министерство культуры и архивного дела Приморского края) от 14.08.2013 № 200 (далее – Положение о закупке, утвержденное приказом от 14.08.2013 № 200), с изменениями, внесенными приказами департамента культуры Приморского края (с 01.01.2020 – министерство культуры и архивного дела Приморского края): от 16.08.2016 № 394, от 22.02.2018 № 23). В нарушение статьи 3.6 Закона № 223-ФЗ Положение о закупке, утвержденное приказом от 14.08.2013 № 200, не содержит порядок подготовки и осуществления закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

- приказом департамента культуры Приморского края (с 01.01.2020 – министерство культуры и архивного дела Приморского края) от 20.12.2018 № 223 (далее – Положение, утвержденное приказом от 20.12.2018 № 223).

В результате проверки деятельности **закупочной комиссии** по ведению документации о закупках, установлено, что отдельные протоколы подписаны работниками ГАУК «Приморская краевая филармония», которые не являются членами закупочной комиссии, утвержденной приказами директора ГАУК «Приморская краевая филармония»:

в 2018 году: в составе комиссии присутствовали заместитель директора по концертной работе Т.А. Гатина и юрисконсульт О.И. Леванова – подписаны протоколы от 24.08.2018 (закупка 31806850596 – аренда жилого помещения), 08.10.2018 (закупка 31807001098 – ремонт системы вентиляции гардероба и Большого зала);

в 2019 году: в составе комиссии присутствовала как председатель комиссии А.Н. Алеко – директор ГАУК «Приморская краевая филармония» – подписаны протоколы от 15.01.2019 (закупка 31907413036 на обеспечение холодного водоснабжения и водоотведения), от 18.01.2019 (закупка

31907425789 – размещение информационных материалов на светодиодном экране).

В нарушение пункта 7.8 Положения, утвержденного приказом от 20.12.2018 № 223, ГАУК «Приморская краевая филармония» не размещены в ЕИС:

в 2019 году – 39 протоколов (из 49 закупок, размещены в ЕИС – 10);

в 2020 году – не размещен ни один протокол при фактическом осуществлении 40 закупок.

В нарушение пункта 7.9 Положения, утвержденного приказом от 20.12.2018 № 223, в отдельных протоколах проведения закупки у единственного поставщика отсутствует решение о заключении договора с единственным поставщиком и *обоснование* такого решения с указанием соответствующего *подпункта* пункта 7.1 Положения, утвержденного приказом от 20.12.2018 № 223, например, в протоколах:

от 18.01.2019 (закупка 31907425759 – услуги телефонной связи);

от 16.01.2019 (закупка 31907417532 – поставка тепловой энергии (мощности), теплоносителя и (или) горячей воды;

от 18.01.2019 (закупка 31907425789 – услуги по размещению информационных материалов на светодиодном экране).

Планирование закупок

В соответствии с пунктом 1.5.1 Положения, утвержденного приказом от 20.12.2018 № 223, при планировании закупок Заказчик руководствуется Правилами формирования плана закупки и Требованиями к форме такого плана, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043 «О требовании к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требований к форме планов закупок товаров, работ, услуг». Данное постановление утратило силу с 01.01.2020 в связи с изданием постановления Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 «Об утверждении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесении изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства Российской Федерации».

На основании вышесказанного в Положение о закупке необходимо внести соответствующее изменение.

Реестр договоров

В соответствии с пунктом 1.12.1 Положения, утвержденного приказом от 20.12.2018 № 223, при формировании информации и документов для реестра договоров Заказчик руководствуется законодательством Российской Федерации по вопросам ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки и формирования информации и документов. Таким документом является постановление Правительства

Российской Федерации от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки» (далее – постановление Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 № 1132).

Анализ реестров договоров за 2018 год показал недостоверность сведений, размещенных в реестре, а именно указано, что за апрель 2018 года заключено 37 договоров на сумму 2 103,40 тыс. рублей, при этом по двум договорам в реестре неверно указана их цена, таблица 7.

Таблица 7

Договор (номер, дата)	Цена договора (тыс. рублей), отраженная		Разница +/- (тыс. руб.)
	в реестре договоров	в договоре	
от 12.04.2018 № В-10/18	285,50	295,50	+10,00
от 18.04.2018 № В-12/18	295,50	223,00	-72,50

Таким образом, общая стоимость заключенных договоров у единственного поставщика в апреле 2018 года составила 2 040,90 тыс. рублей.

Анализ договоров

В результате анализа договоров на соответствие требованиям Положения о закупке в части включения в договоры обязательных условий установлено:

1) в нарушение пункта 1.11.15 Положения о закупке – в 17 договорах отсутствует порядок, в котором Заказчик осуществляет приемку поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг, проверяет их количество, комплектность, объем и качество на основании требований, установленных в договоре. Например, в договорах, заключенных от:

09.12.2019 № 225/2019 (ИП Алексеева Ю.А.) – на оказание услуг по организации и проведению торжественной церемонии награждения победителей краевого конкурса «Лидеры туриндустрии Приморья», а именно обеспечить творческими номерами шоу-балетов «Флеш Данс», «Терция», «Алетейя», цирковой студии «Конфетти»; обеспечить световым оформлением и оказать услуги костюмера и помощников сцены эстрадной шоу-программы «Бродвей VS Голливуд» на сумму 232,0 тыс. рублей;

06.12.2019 № 102/2019 (ИП Вахминцева В.А.) – на поставку канцелярских товаров, на сумму, не превышающую 60,0 тыс. рублей;

21.10.2019 № 181 (ОАО «Приморское агентство авиационных компаний») – на бронирование и оформление перевозочной документации на сумму 570,4 тыс. рублей;

2) нарушение пункта 1.11.17 Положения о закупке – в 3 договорах отсутствует условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного договором:

от 21.11.2019 № 209/2019 (ООО «Стейч-ПРО») – на выполнение работ по замене релина на сцене Большого зала ГАУК «Приморская краевая филармония», расположенного по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, 13, на сумму 670,0 тыс. рублей;

от 14.11.2019 № 119119013 (ООО «Компания «Тензор») – на возмездное оказание услуг (замена фискального накопителя и т.д.) на сумму 13,6 тыс. рублей;

от 26.09.2019 № 147/2019 (ИП Медведев Д.Г.) – на поставку оборудования, комплектующих, запасных частей и т.д. на сумму 32,85 тыс. рублей;

3) в нарушение пункта 1.11.19 Положения о закупке – в 37 договорах отсутствует обязательное условие о порядке и способах его расторжения. Например, в договорах:

от 12.12.2019 № 13 (ИП Лаврененко Е.В.) – на передачу в собственность заказчику – ГАУК «Приморская краевая филармония» спецодежды на сумму 27,5 тыс. рублей;

от 11.12.2019 № РЛ-03/12-003194 (ООО «Вымпел») – на проведение ремонтных работ пожарных вертикальных лестниц, находящихся по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, 15, для поддержания их в эксплуатационном техническом состоянии – на сумму 348,2 тыс. рублей;

от 18.12.2019 № 245/19 (ИП Бражин В.А.) – на оказание услуг по техническому обслуживанию мероприятия 26.12.2019 на сумму 52,0 тыс. рублей;

от 04.12.2019 № К105/19 (ООО «Консалтинг Центр ДВ») – на поставку кондиционеров канальных в количестве двух штук на сумму 1 279,5 тыс. рублей.

В отдельных договорах допущены некорректные формулировки в условиях договоров.

1. В пункте 5.1 договора от 14.10.2019 № ГЭ/Р/82-87010, заключенного с ООО «Гостиница Экватор», указана стоимость проживания 6 человек за 4 суток, составляющая 100,8 тыс. рублей, за питание – 10,0 тыс. рублей, фактически не все артисты, размещенные в гостинице в рамках данного договора, проживали 4 суток. Фактическая стоимость оказанных и оплаченных услуг составляет 60,40 тыс. рублей⁴.

Аналогичная ситуация сложилась при заключении других договоров, заключенных с ООО «Гостиница Экватор» (договоры от 11.04.2019 № ГЭ/Р/58-80572 на сумму 99,0 тыс. рублей, от 11.04.2019 № ГЭ/Р/62-80572 на сумму 64,56 тыс. рублей).

2. ГАУК «Приморская краевая филармония» заключен договор от 18.03.2019 № 47/1/2019 с ИП Макаровой С.Е. на поставку товара, на сумму 99,00 тыс. рублей.

В нарушение пунктов 1.1, 1.2 договора от 18.03.2019 № 47/1/2019 не приложена спецификация, что не позволяет установить наименование, количество, ассортимент товара, приобретаемого на сумму 99,00 тыс. рублей.

⁴Один номер – для двух артистов 4 суток (стоимость проживания – 16,8 тыс. рублей, дополнительное питание 4,8 тыс. рублей); один номер – для двух артистов 3 суток (стоимость проживания – 12,6 тыс. рублей, дополнительное питание 3,2 тыс. рублей); один номер – для одного артиста 3 суток (стоимость проживания – 12,6 тыс. рублей, дополнительное питание 1,6 тыс. рублей); один номер – для одного артиста 2 суток (стоимость проживания – 8,4 тыс. рублей, дополнительное питание 0,4 тыс. рублей).

Фактически договор исполнен ИП Макаровой С.Е. на 41,1 %, или в сумме 40,66 тыс. рублей, что подтверждено товарной накладной от 08.04.2019 № 115. Оплата за поставленный товар произведена заказчиком – ГАУК «Приморская краевая филармония» в объеме фактической поставки (40,66 тыс. рублей).

3. ГАУК «Приморская краевая филармония» заключен договор от 01.11.2019 № 191/2019 с ИП Оськиным Юрием Юрьевичем на сумму 100,00 тыс. рублей, предметом которого является техническое обеспечение мероприятий эстрадной шоу-программы «Бродвей VS Голливуд» в г. Артеме 23.11.2019. Перечень оборудования приведен в таблице 8.

Таблица 8

№	Наименование оборудования (модель)	Количество, (шт.):	Цена за ед., (тыс. рублей)	Сумма, (тыс. рублей)
Видеооборудование				
1	Комплект видео коммутации	1	1,00	1,00
2	Пульт управления (V-4EX (4-channel video))	1	2,00	2,00
3	Процессор (VX-2U)	1	2,00	2,00
Звуковое оборудование				
4	Пассивный элемент линейного массива (Q7)	4	2,00	8,00
5	Сабвуфер для линейного массива пассивный (Q-Sub)	4	1,00	4,00
6	Усилитель цифровой 2-канальный (D12)	2	2,00	4,00
7	Микшерный пульт цифровой (M-480)	1	3,00	3,00
8	Стейдж-бокс цифровой (Snake S-4000)	1	2,00	2,00
Световое оборудование				
9	MALighting Dot2+Fader Wing	1	3,00	3,00
10	Световой прибор Wash W1915ZA	18	2,00	36,00
11	Световой прибор Hybrid (BSW 100)	12	2,00	24,00
12	Световой прибор Hybrid (BSW 200)	6	1,50	9,00
Спецэффекты				
13	Компрессионный туман (DNH-660)	1	2,00	2,00
ИТОГО		53		100,00

Согласно спецификации (Приложение № 1 к договору от 01.11.2019 № 191/2019) в стоимость договора не включены затраты на оплату расходов, связанных с обслуживанием данного оборудования.

Договоры на оказание услуг по техническому обслуживанию оборудования, предоставленного ИП Оськиным для проведения мероприятия 23.11.2019, с другими организациями ГАУК «Приморская краевая филармония» не заключались.

Таким образом, документально не подтверждена целесообразность аренды оборудования по договору от 01.11.2019 № 191/2019 на сумму 100,0 тыс. рублей при отсутствии технического персонала, обеспечивающего его работоспособность.

3. В проверяемом периоде ГАУК «Приморская краевая филармония» заключались с поставщиками товаров, работ, услуг дополнительные соглашения к договорам не на стадии исполнения договора, а после исполнения сторонами договорных обязательств, например:

3.1.) с ИП Ашуркиным А.В. заключен договор от 12.05.2020 № 42-2020 на сумму 5 973,00 тыс. рублей, предметом которого является приобретение

особо ценного и другого движимого имущества: светового и иного специализированного оборудования. Перечень – Приложение № 1 к договору от 12.05.2020 № 42-2020, отсутствует.

При наличии исполненных обязательств (оборудование поставлено по товарной накладной от 29.05.2020 № 39 и оплачено в полном объеме платежным получением 09.06.2020 № 430734), к договору от 12.05.2020 № 42-2020 заключены дополнительные соглашения от 27.05.2020 № 1, от 11.06.2020 № 2. В соответствии с дополнительным соглашением от 11.06.2020 № 2 Приложение № 1 дополнено графой «Страна происхождения товара»;

3.2.) с ООО «СТ.Арт» заключен договор от 27.04.2020 № 08/20П, предметом которого является поставка оборудования для людей с ограниченными возможностями в рамках мероприятий подпрограммы «Доступная среда» на сумму 703,00 тыс. рублей.

При наличии исполненных обязательств по договору от 27.04.2020 № 08/20П⁵, сторонами заключено дополнительное соглашение от 11.06.2020 № 1, в части внесения изменений в Приложение № 1 к договору от 27.04.2020 № 08/20П (являющегося его неотъемлемой частью).

4. В нарушение пункта 1.2 договора от 06.12.2018 № Мф00-001124, заключенного ГАУК «Приморская краевая филармония» с продавцом – ООО «ТПК Мебельная Фабрика», счета, содержащие сведения о товаре, к договору не приложены, что не позволяет установить наименование, количество, ассортимент приобретаемого товара, стоимостью 88,41 тыс. рублей.

В рамках данного договора оплата поставщику произведена в сумме 55,80 тыс. рублей, в том числе: аванс в сумме 26,52 тыс. рублей, или 30% от цены договора (платежное поручение от 17.12.2018 № 1730); частичная оплата за мебель по счету от 14.12.2018 № 1163 – в сумме 29,28 тыс. рублей (платежное поручение от 24.12.2018 № 1781).

Фактически обязательства по данному договору исполнены ООО ТПК «Мебельная фабрика» на 47,3 %, а именно произведена поставка шкафа бокового ZCE112N 120x50x74 (цвет SWM черное дерево), стоимостью 41,82 тыс. рублей, что подтверждено товарной накладной от 14.12.2018 № 63.

25.03.2019 Стороны заключили Соглашение о расторжении договора от 06.12.2018 № Мф00-001124 с момента подписания данного Соглашения, то есть с 25.03.2019, в соответствии с которым поставщиком – ООО «ТПК Мебельная фабрика» возвращены денежные средства в сумме 13,98 тыс. рублей (платежное поручение от 27.03.2019 № 412) за не поставленный шкаф полустеклянный ZCE085NN 80x41x189 (цвет SWM черное дерево).

5. В 2018 году за счет средств субсидии на иные цели (дотации из бюджета Приморского края на поддержку мер по обеспечению сбалансированности) ГАУК «Приморская краевая филармония» на

⁵ Оборудование, поставленное по товарной накладной от 25.05.2020 № 17, оплачено ГАУК «Приморская краевая филармония» в полном объеме (платежные поручения: от 14.05.2020 № 808022 – 210,9 тыс. рублей; от 09.06.2020 № 429617 – 492,1 тыс. рублей).

основании договоров, заключенных с поставщиками, приобретены музыкальные инструменты и специализированное оборудование на сумму 38 266,4 тыс. рублей, таблица 9.

Таблица 9

№	Наименование поставщика	№ извещения	Договор		
			номер	дата	цена, (тыс. рублей)
1	ООО «Интегра»	31806875941	1/2018	03.09.2018	1 767,5
		31806875991	2/2018	03.09.2018	1 935,0
		31806876022	3/2018	03.09.2018	2 038,0
		31806876047	4/2018	03.09.2018	1 032,0
		31806876093	5/2018	03.09.2018	2 166,5
		31806876130	6/2018	03.09.2018	2 166,5
		31806876171	7/2018	03.09.2018	2 766,8
		31806876204	8/2018	03.09.2018	2 953,3
		31806876248	9/2018	03.09.2018	1 853,2
		31806876301	10/2018	03.09.2018	3 000,0
		31806876340	11/2018	03.09.2018	2 921,0
		31806876420	12/2018	03.09.2018	2 921,0
		31806876511	13/2018	03.09.2018	2 655,4
		31806876573	14/2018	03.09.2018	2 030,0
		31806876651	15/2018	03.09.2018	2 593,4
2	ООО «Музыкальная акварель»	31806903888	16/2018	10.09.2018	2 920,0
3	ООО «Компания Джаз»	31806935948	17/2018	19.09.2018	546,8
Всего					38 266,4

Потребность ГАУК «Приморская краевая филармония» в приобретении специализированного оборудования и музыкальных инструментов определена по результатам проведения рабочего совещания с участием главного дирижера и художественного руководителя Тихоокеанского симфонического оркестра А.П. Смирнова, дирижера Эстрадного оркестра Д.В. Бутенко, начальника технической службы О.В. Вяткина.

На вышеуказанном совещании согласован проект общего перечня специализированного оборудования и музыкальных инструментов, прилагаемый к протоколу рабочего совещания от 27.07.2018, подписанному директором ГАУК «Приморская краевая филармония» А.Н. Алеко.

Анализ протоколов показал, что все закупки осуществлены у единственного поставщика на основании пункта 5.16.12 Положения о закупке, утвержденного приказом от 14.08.2013 № 200, действовавшего в 2018 году, в соответствии с которым закупка у единственного поставщика возможна в случае осуществления поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг на сумму, не превышающую **трех** миллионов рублей.

Согласно данным таблицы № 24 основным поставщиком музыкальных инструментов является ООО «Интегра», с которым заключены 15 договоров поставки на сумму 34 799,6 тыс. рублей, что составляет 90,9 % от общей стоимости приобретенных инструментов и специализированного оборудования (38 266,4 тыс. рублей).

ООО «Интегра» признан единственным поставщиком музыкальных инструментов и специализированного оборудования на указанную сумму по результатам рассмотрения комиссией коммерческих предложений (протокол от 27.08.2018 № 1).

При этом проверкой установлено, что четыре закупки осуществлены в один день – 03.09.2018, имеют одинаковую цену и **идентичный** предмет закупки, таблица 10.

Таблица 10

№	№, дата договора	Цена договора, (тыс. рублей)	Предмет договора (по спецификации)
1	03.09.2018 № 5/2018	2 166,5	фагот Puchner Classic Modell (1 шт.); кофр для фгота Puchner Classic Modell (1 шт.);
	03.09.2018 № 6/2018	2 166,5	фагот Puchner Classic Modell (1 шт.); кофр для фгота Puchner Classic Modell (1 шт.);
2	03.09.2018 № 11/2018	2 921,0	валторны Durk D3 "Radek Baborak" F/B (2 шт.); кофр для валторн Durk (2 шт.); сурдины для валторн Poltl-Dampferblau (2 шт.);
	03.09.2018 № 12/2018	2 921,0	валторны Durk D3 "Radek Baborak" F/B (2 шт.); кофр для валторн Durk (2 шт.); сурдины для валторн Poltl-Dampferblau (2 шт.);
Итого		10 175,0	-

Учитывая вышеизложенное, не соблюдены принципы, указанные в пункте 2 части 1 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», так как ГАУК «Приморская краевая филармония» осуществлены закупки инструментов у единственного поставщика – ООО «Интегра» в один день – 03.09.2018, по одинаковой цене и с идентичным предметом закупки.

В нарушение пункта 4.4 договоров поставки от 03.09.2018 № 1/2018-15/2018, заключенных с ООО «Интегра», перечень которых приведен в таблице № 24, прием-передача музыкальных инструментов между представителями ООО «Интегра» и ГАУК «Приморская краевая филармония» осуществлялась без доверенностей.

Музыкальные инструменты, приобретенные по договору поставки от 03.09.2018 № 10/2018 на сумму 3 000,0 тыс. рублей, оприходованы на баланс ГАУК «Приморская краевая филармония» в декабре 2018 года, переданы под отчет начальнику технической службы ГАУК «Приморская краевая филармония» (О.В. Подлас) и не распределялись музыкантам с даты оприходования по настоящее время:

флейта DS-RBEO Muramatsu (серебро), колено «В», с кофром Altus, стоимостью 614,8 тыс. рублей оприходована на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) от 13.12.2018 № 00000170. Согласно инвентарной карточке учета нефинансовых активов от 13.12.2018 № 97012289 инвентарный номер 260000000000000008;

флейта DS-RBEO Muramatsu (серебро), колено «В», с кофром Altus, стоимостью 614,8 тыс. рублей оприходована на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) от 13.12.2018

№ 00000171. Согласно инвентарной карточке учета нефинансовых активов от 13.12.2018 № 97012295 инвентарный номер 260000000000000009;

флейта DS-RCEO Muramatsu (серебро), колено «С», с кофром Altus, стоимостью 614,8 тыс. рублей оприходована на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) от 13.12.2018

№ 00000172. Согласно Инвентарной карточке учета нефинансовых активов от 13.12.2018 № 97012298 инвентарный номер 260000000000000010;

флейта DS-RCEO Muramatsu (серебро), колено «С», с кофром Altus, стоимостью 614,8 тыс. рублей оприходована на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) от 13.12.2018

№ 00000173. Согласно инвентарной карточке учета нефинансовых активов от 13.12.2018 № 97012299 инвентарный номер 260000000000000011;

флейта-пикколо Lilian Burkart Proffesional B-PE, с кофром Lilian Burkart, стоимостью 270,4 тыс. рублей оприходована на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) от 13.12.2018

№ 00000174. Согласно инвентарной карточке учета нефинансовых активов от 13.12.2018 № 97012296 инвентарный номер 360000000000000010;

флейта-пикколо Lilian Burkart Proffesional B-PE, с кофром Lilian Burkart, стоимостью 270,4 тыс. рублей оприходована на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) от 13.12.2018

№ 00000175. Согласно инвентарной карточке учета нефинансовых активов от 13.12.2018 № 97012297 инвентарный номер 360000000000000011.

В нарушение абзаца 8 раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, являющимися приложением № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н:

в инвентарных карточках учета нефинансовых активов от 13.12.2018 № 97012289, № 97012295, № 97012298, № 97012299, № 97012296, № 97012297 в графе 1 раздела 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не указаны признаки объекта (паспорт, свидетельство, модель, тип, марка и др.);

в инвентарных карточках учета нефинансовых активов от 13.12.2018 № 97012289, № 97012295, № 97012298, № 97012299 в графах с 7 по 11 не отражены данные о содержании драгоценных материалов при том, что в товарной накладной от 11.12.2018 № 92 указано, что флейты Muramatsu серебряные, клапана серебряные.

Отсутствие учета о содержании драгоценных металлов является нарушением пункта 5 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н.

На основании приказа и.о. директора В.В. Кочетковой от 24.02.2021 № 13 проведена выборочная проверка наличия музыкальных инструментов у

подотчетного лица – начальника технической службы ГАУК «Приморская краевая филармония» О.В. Подлас, по состоянию на 25.02.2021 комиссией в составе председателя и.о. директора ГАУК «Приморская краевая филармония» В.В. Кочетковой, художественного руководителя Т.В. Сергеевой, ведущего бухгалтера И.В. Соловьевой, в присутствии аудитора Контрольно-счетной палаты Приморского края В.В. Плыгуновой, главного инспектора аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края Н.В. Куприной.

В результате вышеуказанной проверки установлена недостача музыкальных инструментов на сумму 3 000,0 тыс. рублей, в том числе:

флейты DS-RBEO Muramatsu (серебро), колено «В», с кофром Altus (инвентарный номер 260000000000000008) – стоимостью 614,8 тыс. рублей;

флейты DS-RBEO Muramatsu (серебро), колено «В», с кофром Altus (инвентарный номер 260000000000000009) – стоимостью 614,8 тыс. рублей;

флейты DS-RCEO Muramatsu (серебро), колено «С», с кофром Altus (инвентарный номер 260000000000000010) – стоимостью 614,8 тыс. рублей;

флейты DS-RCEO Muramatsu (серебро), колено «С», с кофром Altus (инвентарный номер 260000000000000011) – стоимостью 614,8 тыс. рублей;

флейты-пикколо Lilian Burkart Proffesional B-PE, с кофром Lilian Burkart (инвентарный номер 360000000000000010) – стоимостью 270,4 тыс. рублей;

флейты-пикколо Lilian Burkart Proffesional B-PE, с кофром Lilian Burkart (инвентарный номер 360000000000000011) – стоимостью 270,4 тыс. рублей.

При этом подотчетным лицом – О.В. Подлас, предъявлены комиссии музыкальные инструменты без инвентарных номеров, не числящиеся на балансе ГАУК «Приморская краевая филармония»:

флейта Muramatsu Flute MFG.CO.Japan 0026839;

флейта Muramatsu Flute MFG.CO.Japan 0030164;

флейта FL-300S KC 0333;

флейта Muramatsu Flute MFG.CO.Japan 774115;

флейта Lilian Conductor FLT-PC-S;

флейта Lilian Conductor.

Согласно пояснению, представленному О.В. Подлас от 26.02.2021, в декабре 2018 год при приемке музыкальных инструментов в его обязанности входили «распаковка товара и визуальный осмотр на предмет дефектов при транспортировке. После осмотра оборудование и инструменты направлялись на хранение в сценический склад».

Кроме того, согласно инвентарной карточке по учету нефинансовых активов от 11.12.2018 № 97012287 за подотчетным лицом – О.В. Подлас числится английский рожок Monning модель 180D (инвентарный номер 260000000000000005), стоимостью 645,0 тыс. рублей, приобретенный в рамках договора поставки, заключенного между ГАУК «Приморская краевая филармония» ООО «Интегра» от 03.09.2018 № 2/2018.

Фактически английский рожок Monning модель 180D находится в пользовании музыканта Тихоокеанского симфонического оркестра П.И. Федькова.

При этом на оборотной стороне инвентарной карточки 11.12.2018 № 97012287 не отражены сведения о перемещении английского рожка Monning модель 180D, что является нарушением абзаца 9 раздела 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, являющимися приложением № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Цель 2. Анализ состояния и полнота использования имущества государственного автономного учреждения культуры «Приморская краевая филармония».

На балансе ГАУК «Приморская краевая филармония» числится недвижимое имущество, перечень которого приведен в таблице 11.

Таблица 11

Наименование и адрес местонахождения объектов недвижимости – памятник истории и культуры	Основание возникновения права правообладателя	Общая площадь (кв. м)	Балансовая стоимость/остаточная стоимость на 01.01.2019, 01.01.2020, 01.01.2021 (тыс. рублей)
Здание – концертный зал (г. Владивосток, ул. Светланская, 13), год ввода в эксплуатацию 1907	договор об использовании госимущества, находящегося на праве оперативного управления от 14.03.2003 № 25/25	3 136,0	9 286,5/ 0
Здание – административный корпус (г. Владивосток, ул. Светланская, 15), год ввода в эксплуатацию 1897		968,9	2 852,7/ 0
Итого	-	4 104,9	12 139,2/ 0

Вышеуказанный комплекс зданий, в котором располагается ГАУК «Приморская краевая филармония», с 2007 года находился в стадии реконструкции как объект: «*Реконструкция и реставрация комплекса зданий Приморской краевой филармонии*» (государственный заказчик – департамент градостроительства Приморского края, заказчик – УГП «ПриморСтройЗаказчик». До настоящего времени Разрешение на ввод указанного объекта в эксплуатацию отсутствует.

Право собственности Приморского края на данный объект признано решением Арбитражного суда Приморского края № А51-14270/2017:

на здание общей площадью 1 280,6 кв. м, расположенное по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, 15;

на нежилые помещения общей площадью 3 155,7 кв. м, расположенные в здании по адресу: г. Владивосток, ул. Светланская, 13: номера на поэтажном плане литер А, А1,1, А3 57-85 (подвал), 51-84 (1 этаж), (2 этаж) и 41-58 (3 этаж).

По результатам заседания комиссии по инвентаризации объектов незавершенного строительства, созданной на основании распоряжения Администрации Приморского края от 29.12.2020 № 26-протокол, затраты на реконструкцию, составляющие 283 053,2 тыс. рублей, предусмотрено

передать в казну Приморского края с последующей передачей на баланс ГАУК «Приморская краевая филармония».

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

Акт контрольного мероприятия от 15.03.2021 подписан с пояснениями и замечаниями, представленными и.о. директора ГАУК «Приморская краевая филармония» В.В. Кочетковой от 19.03.2021, из них приняты Контрольно-счетной палатой отдельные замечания в части своевременности размещения в ЕИС информации, предусмотренной законодательством о закупках (договоров, отчетов, и т.д.), в отношении финансовых нарушений, допущенных ГАУК «Приморская краевая филармония», пояснения и замечания не приняты.

Заключение на пояснения и замечания направлены ГАУК «Приморская краевая филармония» 22.03.2021.

10. Выводы:

По цели 1.

1.1. Финансовое обеспечение деятельности ГАУК «Приморская краевая филармония» осуществлялось в 2018-2020 годах за счет:

средств субсидий, предоставленных из краевого бюджета отраслевым органом в рамках Соглашений, заключенных на сумму **346 080,8** тыс. рублей (2018 год – 136 430,0 тыс. рублей, 2019 год – 96 602,1 тыс. рублей, 2020 год – 113 048,7 тыс. рублей), в том числе:

- на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий – в сумме **261 415,5** тыс. рублей (2018 год – 80 463,2 тыс. рублей, 2019 год – 84 405,9 тыс. рублей, 2020 год – 96 546,4 тыс. рублей). Предоставленные средства субсидии освоены ГАУК «Приморская краевая филармония» в полном объеме.

Показатели, характеризующие содержание государственной услуги (работы), ежегодно утверждаемые отраслевым органом в неизменном объеме, ГАУК «Приморская краевая филармония» выполнены:

1) по показу (организации показа) концертных программ (с учетом всех форм):

- на выезде: за 2018-2019 годы – на 109,1 % (план – 11; факт – 12); за 2020 год – на 100,0 % (план и факт – 11);

- на гастролях: за 2018-2020 годы – на 100,0 % (план и факт – 30);

- на стационаре: за 2018 год – на 98,3 % (план – 350; факт – 344), за 2019 год – на 100,0 % (план и факт – 350), за 2020 год – на 42,9 % (план – 350, факт – 150), отклонение от плана составляет 200 показов при допустимом отклонении – 245⁶;

⁶ В соответствии с постановлением Губернатора Приморского края от 18.03.2020 № 21-пг «О мерах по предотвращению распространения на территории Приморского края новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» деятельность ГАУК «Приморская краевая филармония»

2) по созданию концертов и концертных программ: плановые показатели, утвержденные на 2018-2020 годы отраслевым органом ГАУК «Приморская краевая филармония» в количестве 125 мероприятий (ежегодно), выполнены в проверяемом периоде на 100,0 %.

Следует отметить, что в репертуар ГАУК «Приморская краевая филармония» входят ежегодные мероприятия: *Фестиваль классической музыки «Дальневосточная весна»*, открытый с 1991 года, *Международный джазовый фестиваль во Владивостоке*, открытый с 2003 года.

Показы концертов и концертных программ предусмотрены концертными планами, которые утверждаются руководством ГАУК «Приморская краевая филармония» и корректируются по фактической потребности без указания даты внесения изменений (перенос, отмена, замена мероприятия), что затрудняет контроль за их выполнением.

Выполнение показателей государственной услуги (работы) осуществляется ГАУК «Приморская краевая филармония» при укомплектованности штатной численности, без учета внешних совместителей, по состоянию на:

01.01.2019 – на 76,5 % (штатная численность 193 ед., средняя численность работников – 147,6);

01.01.2020 – на 76,6 % (штатная численность 193 ед., средняя численность работников – 147,8);

01.01.2021 – на 75,2 % (штатная численность 193 ед., средняя численность работников – 145,2);

-на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания – в сумме 84 665,3 тыс. рублей (2018 год – 55 966,8 тыс. рублей, 2019 год – 12 196,2 тыс. рублей, 2020 год – 16 502,3 тыс. рублей). Предоставленные средства субсидии освоены ГАУК «Приморская краевая филармония» в полном объеме, из них 45,2 %, или 38 266,4 тыс. рублей, на приобретение специализированного оборудования и музыкальных инструментов (2018 год).

1.2. За проверяемый период ГАУК «Приморская краевая филармония» поступило доходов за счет внебюджетных источников в сумме 84 412,7 тыс. рублей (2018 год – 33 209,8 тыс. рублей, 2019 год – 33 663,7 тыс. рублей, 2020 год – 17 539,2 тыс. рублей), основным источником которых являются доходы от оказания платных услуг (работ), составляющие 73 863,9 тыс. рублей, или 87,5 % от общего объема доходов (84 412,7 тыс. рублей).

В 2020 году в структуру доходов ГАУК «Приморская краевая филармония» входят *безвозмездные поступления* в сумме 3 700,0 тыс. рублей, предоставленные Министерством культуры Российской Федерации в рамках Соглашения о предоставлении из федерального бюджета гранта в

по показам (организации показа) концертов и концертных программ на стационаре была приостановлена с марта 2020 года.

Возобновление деятельности ГАУК «Приморская краевая филармония» произведено с 01.09.2020 после исключения данного учреждения из перечня организаций с временно приостановленной деятельностью (приказ И.о. директора В.В. Кочетковой от 01.09.2020 № 58 «О возобновлении деятельности в ГАУК «Приморская краевая филармония»).

форме субсидии ГАУК «Приморская краевая филармония» на реализацию в 2020 году творческого проекта «Фестиваль классической музыки «Дальневосточная весна». Поступившие средства израсходованы по целевому назначению.

Кроме того, ПАО «Сбербанк России» предоставлены ГАУК «Приморская краевая филармония» заемные средства в сумме 16 935,9 тыс. рублей на основании договора от 18.09.2020 № 700200163.

Заемные средства направлены на оплату труда работникам за сентябрь-ноябрь 2020 года, включая взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам, – 15 205,7 тыс. рублей; организацию и проведение Международного джазового фестиваля – 619,35 тыс. рублей, а также на организацию и проведение концертов и концертных программ (изготовление афиш и буклетов, реклама концертов и концертных программ, приобретение авиабилетов артистам) – 812,65 тыс. рублей; иные расходы – в сумме 298,2 тыс. рублей.

В период проведения контрольного мероприятия ГАУК «Приморская краевая филармония» соблюдены условия для списания задолженности перед ПАО «Сбербанк России» по возврату полученного кредита и процентов за пользование им, в том числе процентов, включенных в сумму обязательств заемщика по основному долгу по кредиту в полном объеме (100,0 %)⁷.

1.3. При проверке обоснованности расходования внебюджетных средств на оплату командировочных расходов работникам ГАУК «Приморская краевая филармония» при проведении гастролей, установлено следующее:

- в нарушение пункта 16 Порядка и условия командирования государственных гражданских служащих Приморского края утвержденного постановлением Губернатора Приморского края от 30.07.2008 № 73-пг, подпункта б пункта 1 постановления Администрации Приморского края от 14.06.2016 № 266-па, пункта 12.2 Коллективного договора, утвержденного директором ГАУК «Приморская краевая филармония» А.Н. Алеко от 20.02.2019, произведена переплата суточных работникам ГАУК «Приморская краевая филармония» на сумму **9,0** тыс. рублей. Переплата командировочных

⁷Условия, предусмотренные пунктом 6.3 договор от 18.09.2020 № 700200163 и Правилами от 16.05.2020 № 696, при соблюдении которых ПАО «Сбербанк России» принимает решение о списании задолженности по возврату кредиту и процентов за пользование им, в полном (100,0 %) объеме:

- а) наступление в соответствии с условиями договора Периода наблюдения;
- б) на дату окончания Периода наблюдения в отношении заемщика не введена процедура банкротства, деятельность заемщика не приостановлена в установленном действующим законодательством Российской Федерации порядке;
- в) численность работников заемщика на конец каждого отчетного месяца в течение Периода наблюдения составляет не менее 80 % численности работников заемщика по состоянию на 01.06.2020. и отношение численности работников заемщика по состоянию на 01.03.2021 к численности работников на 01.06.2020 составляет не менее 0,9;
- г) размер средней заработной платы, выплачиваемой одному работнику заемщика в течение Периода наблюдения, составляет не менее минимального размера оплаты труда, установленного действующим законодательством Российской Федерации.

расходов возмещена подотчетными лицами в период контрольного мероприятия в полном объеме;

- в нарушение абзаца 2 пункта 3 Положения об особенностях направления работника в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, шесть работников ГАУК «Приморская краевая филармония» направлены в командировку с 19.11.2018 по 20.11.2018 в Спасский муниципальный район Приморского края при отсутствии распоряжения (приказа) работодателя.

1.4. При проверке соблюдения требований законодательства о закупках, осуществляемых работникам ГАУК «Приморская краевая филармония», установлено следующее:

- в проверяемом периоде все закупки осуществлялись ГАУК «Приморская краевая филармония» **неконкурентным способом** у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Согласно статье 1 Федерального закона № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) целями регулирования данного закона являются, в том числе эффективное использование денежных средств, расширение возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд заказчиков и стимулирование такого участия, развитие добросовестной конкуренции, предотвращение коррупции и других злоупотреблений. Использование ГАУК «Приморская краевая филармония» при закупках только неконкурентных закупочных процедур ведет к нереализации целей, установленных Законом № 223-ФЗ;

- отдельные протоколы подписаны работниками ГАУК «Приморская краевая филармония», которые не являются членами закупочной комиссии, состав которой утвержден приказами директора ГАУК «Приморская краевая филармония»:

2018 год – в составе комиссии присутствовали заместитель директора по концертной работе Т.А. Гатина и юрисконсульт О.И. Леванова: протоколы от 24.08.2018 (закупка 31806850596 – аренда жилого помещения), от 08.10.2018 (закупка 31807001098 – ремонт системы вентиляции гардероба и Большого зала);

2019 год – в составе комиссии присутствовала как председатель А.Н. Алеко: протоколы от 15.01.2019 (закупка 31907413036 – на обеспечение холодного водоснабжения и водоотведения), от 18.01.2019 (закупка 31907425789 – размещение информационных материалов на светодиодном экране);

- в нарушение пункта 7.8 Положения, утвержденного приказом от 20.12.2018 № 223, ГАУК «Приморская краевая филармония» не размещены в Единой информационной системе (далее – ЕИС):

в 2019 году – 39 протоколов (из 49 закупок, размещены в ЕИС – 10);

в 2020 году – не размещен ни один протокол при фактическом осуществлении 40 закупок;

- в нарушение пункта 7.9 Положения, утвержденного приказом от 20.12.2018 № 223, в отдельных протоколах проведения закупки у единственного поставщика отсутствует решение о заключении договора с единственным поставщиком и *обоснование* такого решения с указанием соответствующего *подпункта* пункта 7.1 Положения, утвержденного приказом от 20.12.2018 № 223, например, в протоколах от 18.01.2019 (закупка 31907425759), от 16.01.2019 (закупка 31907417532, от 18.01.2019 (закупка 31907425789).

1.4.1. Не соблюдены принципы, указанные в пункте 2 части 1 статьи 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», так как ГАУК «Приморская краевая филармония» осуществлены закупки инструментов у единственного поставщика – ООО «Интегра» в один день – 03.09.2018, по одинаковой цене и с идентичным предметом закупки, по следующим договорам поставки:

от 03.09.2018 № 5/2018 – фাগот Puchner Classic Modell, кофр для фাগота Puchner Classic Modell на сумму 2 166,5 тыс. рублей;

от 03.09.2019 № 6/2018 – фাগот Puchner Classic Modell, кофр для фাগота Puchner Classic Modell, на сумму 2 166,5 тыс. рублей;

от 03.09.2018 № 11/2018 – валторны Durk D3 "Radek Baborak" F/B, кофр для валторн Durk, сурдины для валторн Poltl-Dampferblau на сумму 2 921,0 тыс. рублей;

от 03.09.2018 № 12/2018 – валторны Durk D3 "Radek Baborak" F/B, кофр для валторн Durk, сурдины для валторн Poltl-Dampferblau – на сумму 2 921,0 тыс. рублей.

1.4.2. При проверке включения в договоры обязательных условий установлено:

- в нарушение пункта 1.11.15 Положения о закупке – в 17 договорах отсутствует порядок, в котором Заказчик осуществляет приемку поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг, проверяет их количество, комплектность, объем и качество на основании требований, установленных в договоре. Например, в договорах, заключенных от 09.12.2019 № 225/2019 (ИП Алексеева Ю.А.) – 232,0 тыс. рублей, от 06.12.2019 № 102/2019 (ИП Вахминцева В.А.) – 60,0 тыс. рублей, от 21.10.2019 № 181 (ОАО «Приморское агентство авиационных компаний») – 570,4 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 1.11.17 Положения о закупке в 3 договорах отсутствует условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного договором: от 21.11.2019 № 209/2019 (ООО «Стейч-ПРО») – 670,0 тыс. рублей, от 14.11.2019 № 119119013 (ООО «Компания «Тензор») – 13,6 тыс. рублей, от 26.09.2019 № 147/2019 (ИП Медведев Д.Г.) – 32,85 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 1.11.19 Положения о закупке – в 37 договорах отсутствует обязательное условие о порядке и способах его расторжения. Например, в договорах от 12.12.2019 № 13 (ИП Лаврененко Е.В.) – 27,5 тыс.

рублей, от 11.12.2019 № РЛ-03/12-003194 (ООО «Вымпел») – 348,2 тыс. рублей, от 18.12.2019 № 245/19 (ИП Бражин В.А.) – 52,0 тыс. рублей, от 04.12.2019 № К105/19 (ООО «Консалтинг Центр ДВ») – 1 279,5 тыс. рублей.

1.4.3. ГАУК «Приморская краевая филармония» заключались с поставщиками товаров, работ, услуг дополнительные соглашения к договорам не на стадии исполнения договора, а после исполнения сторонами договорных обязательств, например:

- к договору от 12.05.2020 № 42-2020 (ИП Ашуркин А.В.) на сумму 5 973,00 тыс. рублей, исполненному сторонами в полном объеме (световое и иное специализированное оборудование поставлено по товарной накладной от 29.05.2020 № 39, оплата произведена платежным получением 09.06.2020 № 430734), заключено дополнительное соглашение от 11.06.2020 № 2;

- к договору от 27.04.2020 № 08/20П (ООО «СТ.Арт»), исполненному сторонами в полном объеме (оборудование для людей с ограниченными возможностями в рамках мероприятий подпрограммы «Доступная среда» поставлено по товарной накладной от 25.05.2020 № 17, окончательная оплата произведена платежным поручением от 09.06.2020 № 429617 – 492,1 тыс. рублей), заключено дополнительное соглашение от 11.06.2020 № 1.

1.5. Проверкой установлено, что к отдельным договорам не приложены спецификации, содержащие сведения о приобретаемых товарах и являющиеся неотъемлемой частью договоров, например, договоры:

- от 18.03.2019 № 47/1/2019 – 99,0 тыс. рублей (ИП Макарова С.Е.);

- от 12.05.2020 № 42-2020 – 5 973,0 тыс. рублей (ИП Ашуркин А.В.);

- от 06.12.2018 № Мф00-001124 – 88,41 тыс. рублей (ООО «ТПК Мебельная Фабрика»).

1.6. В нарушение пункта 4.4 договоров поставки от 03.09.2018 с № 1/2018 по № 15/2018, заключенных с ООО «Интегра», прием-передача музыкальных инструментов между представителями ООО «Интегра» и ГАУК «Приморская краевая филармония» осуществлялась без доверенностей.

1.7. В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, являющимися приложением № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Приложение № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н):

- в инвентарной карточке нефинансовых активов от 11.12.2018 № 97012287 не отражены сведения о перемещении между подотчетными лицами английского рожка Monning модель 180D (абзац 9 раздела 3 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н);

- в инвентарных карточках учета нефинансовых активов от 13.12.2018 № 97012289, № 97012295, № 97012298, № 97012299, № 97012296, № 97012297 в графе 1 раздела 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не указаны признаки объекта (паспорт, свидетельство, модель, тип, марка и др.)

(абзац 8 раздела 3 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н);

в инвентарных карточках учета нефинансовых активов от 13.12.2018 № 97012289, № 97012295, № 97012298, № 970122993 в графах с 7 по 11 не отражены данные о содержании драгоценных металлов (абзац 8 раздела 3 Приложения № 5 к приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н). Отсутствие учета о содержании драгоценных металлов является нарушением пункта 5 Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 09.12.2016 № 231н.

1.8. В результате инвентаризации музыкальных инструментов, проведенной в период контрольного мероприятия 25.02.2021 (выборочно), установлена недостача на сумму 3 000,0 тыс. рублей.

По цели 2.

2.1. На комплекс зданий, в котором располагается ГАУК «Приморская краевая филармония» (г. Владивосток, ул. Светланская, 13, 15), реконструируемых с 2007 года, до настоящего времени не выдано разрешение на ввод в эксплуатацию. Право собственности Приморского края на данный объект признано решением Арбитражного суда Приморского края № А51-14270/2017.

Затраты на реконструкцию, составляющие 283 053,2 тыс. рублей, предусмотрено передать в казну Приморского края с последующей передачей на баланс ГАУК «Приморская краевая филармония».

11. Предложения (рекомендации).

По результатам контрольного мероприятия направить:

представление об устранении нарушений – в ГАУК «Приморская краевая филармония»;

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

материалы контрольного мероприятия в части нарушений законодательства о закупках направить в УФАС по Приморскому краю, а в отношении недостачи музыкальных инструментов – УМВД России по Приморскому краю;

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

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Приморского края

В.В. Плыгунова