**ОТЧЕТ**

**о контрольном мероприятии, проведенном в государственном автономном учреждении культуры "Приморская краевая филармония" за 2013 год и девять месяцев 2014 года**

**Основание проведения контрольного мероприятия:** Закон Приморского края от 04.08.11 2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края" и распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 28.11.2014 № 45 "О проведении контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении культуры "Приморская краевая филармония" по вопросу обоснованности и целевого использования средств краевого бюджета, выделенных указанному учреждению за 2013 год и истекший период 2014 года.

**Объект и** п**редмет контрольного мероприятия:** финансовое обеспечение краевого государственного автономного учреждения культуры "Приморская краевая филармония", субсидии, предоставляемые данному учреждению из краевого бюджета на выполнение государственного задания и иные цели.

**Проверяемый период:** 2013 год и истекший период 2014 года.

**Состав исполнителей:** аудитор Контрольно-счетной палаты Приморского края - Плыгунова В.В., главный инспектор аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края - Цитлионок Н.В. и главный консультант аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края - Лабазин С.И.

**Период проведения контрольного мероприятия:** с 01.12.2014 по 22.12.2014.

**Объем проверенного финансирования** составляет 155 989,7 тыс. рублей: в том числе:

субсидии, предоставленные из краевого бюджета - 123 035,3 тыс. рублей (63 915,0 тыс. рублей - 2013 год, 59 120,3 тыс. рублей - за 9 месяцев 2014 года);

собственные доходы 32 954,4 тыс. рублей (2013 год - 21 870,7 тыс. рублей, 11 083,7 тыс. рублей - за 9 месяцев 2014 года).

**1. Общая часть**

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

Настоящее наименование учреждения получено в соответствии с распоряжением Администрации Приморского края от 12.04.2011  № 88-ра "О создании автономных учреждений Приморского края путем изменения типа существующих бюджетных учреждений Приморского края".

Функции и полномочия учредителя ГАУК "Приморская краевая филармония" в пределах своей компетенции осуществляют Администрация Приморского края, департамент земельных и имущественных отношений Приморского края и департамент культуры Приморского края.

ГАУК "Приморская краевая филармония" является юридическим лицом с внесением в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022502256105, имеет самостоятельный баланс.

На налоговом учете ГАУК "Приморская краевая филармония" состоит в Инспекции Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г. Владивостока с присвоением ИНН 2540033438 и КПП 254001001.

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

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

- формирование и удовлетворение духовных потребностей зрителя в области культуры;

- пропаганда достижений отечественной и мировой музыкальной культуры и народного творчества;

- музыкально-эстетическое воспитание зрителя;

- выявление и популяризация детского творчества;

- развитие новых форм концертного обслуживания и услуг.

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

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

Наблюдательный совет, состав которого утвержден приказом управления культуры Приморского края (в настоящее время - департамент культуры Приморского края) от 11.01.2012 № 9 в количестве 8 человек со сроком полномочий 2 года, упразднен в соответствии с распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 09.04.2012 № 206-р. Функции Наблюдательного совета возложены на отраслевой орган – департамент культуры Приморского края.

Формирование художественных и попечительских советов Уставом не предусмотрено.

**1.3.** Источниками формирования имущества ГАУК "Приморская краевая филармония" являются:

имущество, закрепленное по решению органа по управлению имуществом;

субсидии, включая субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждением в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ);

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

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления;

доходы от использования имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления, а также имущество, приобретенное учреждением по договору или иным основаниям поступающее в оперативное управление учреждения;

добровольные взносы (пожертвования), безвозмездные перечисления граждан и юридических лиц, а также иные источники, не запрещенные законодательством.

В Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю ГАУК "Приморская краевая филармония" открыты лицевые счета:

№ 30206Ц30700 – получателя средств от предпринимательской деятельности;

№ 31206Ц30700 – получателя средств краевого бюджета.

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

*с правом первой подписи банковских и кассовых документов:*

директор Макаренко Алексей Евгеньевич (до 02.04.2014);

временно исполнял обязанности директора Шестаков Роман Дмитриевич – заместитель директора (с 03.04.2014 по 30.09.2014);

директор Заруцкая Валерия Олеговна - с 06.10.2014 по настоящее время (приказ Администрации Приморского края от 30.09.2014 № 169-рл, трудовой договор от 30.09.2014 №113/14);

*с правом второй подписи банковских и кассовых документов:*

главный бухгалтер Пермякова Лариса Владимировна - (весь период), в ее отсутствие бухгалтер Дружинина Любовь Андреевна - (весь период).

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

Необходимо отметить, что с 2007 года по настоящее время вышеуказанное здание находится в стадии реконструкции (застройщик – УГП "ПриморСтройЗаказчик").

Проверкой, проведенной 03.04.2014 отделом за соблюдением требований пожарной, экологической и санитарно-эпидемиологической безопасности при строительстве Инспекции регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края, выявлены отступления от требований нормативных документов по пожарной безопасности, в том числе отсутствие в зрительном зале системы вытяжной вентиляции для удаления продуктов горения при пожаре (акт № 70).

Срок устранения нарушений установлен предписанием от 03.04.2014 № 04/77/14, с учетом ходатайства УГП "ПриморСтройЗаказчик", до 15.01.2015.

Проектной документацией на объект *"Реконструкция и ремонтно-реставрационные работы зданий Приморской краевой филармонии по ул. Светланской в г. Владивостоке" здания по ул. Светланской, 13/20,15"*, выполненной ОАО "Приморгражданпроект" и получившей положительное заключение государственной экспертизы от 29.11.2007 № 716/07, установка вышеуказанной системы вытяжной вентиляции не предусмотрена.

В результате в нарушение статьи 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации эксплуатация здания, занимаемого ГАУК "Приморская краевая филармония", осуществляется при отсутствии разрешения на его ввод в эксплуатацию.

**2.Финансовое обеспечение деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония" за 2013 год**

Уточненный План финансово-хозяйственной деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония" на 2013 год утвержден директором департамента культуры Приморского края от 26.12.2013 с объемом поступлений и выплат в сумме 86 515,0 тыс. рублей за счет следующих источников:

***краевой бюджет***

*субсидии на выполнение государственного задания* – утверждено и фактически поступило 52 915,0 тыс. рублей, освоено в полном объеме; с*убсидии на иные цели* – утверждено и фактически поступило и освоено 11 000,0 тыс. рублей;

***собственные доходы*** исполнены на 98,1 % (при плане 22 600,0 тыс. рублей, поступило 22 170,6 тыс. рублей).

На 01.01.2014 на лицевом счете № 30206Ц30700 остаток составлял 299,9 тыс. рублей.

***2.1. Субсидии на выполнение государственного задания***

Департаментом культуры Приморского края изначально на основании соглашения от 18.01.2013 предусмотрено ГАУК "Приморская краевая филармония" финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 50 915,0 тыс. рублей, в том числе на:

создание спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ – в объеме 125 ед.;

показ спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ – в объеме 330 ед.

В течение 2013 года объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания увеличен на 2000,0 тыс. рублей (справка департамента культуры Приморского края от 20.06.2013 № 21) и составляет 52 915,0 тыс. рублей. Расчет финансового обеспечения за счет субсидии на выполнение государственного задания произведен с учетом показателей, приведенных в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Нормативные  затраты на оказание  ед. гос. услуги  (тыс. руб.) | объем  гос.  услуги  (работы)  ед. | нормативные  затраты на  оказание  гос. услуги  (выпол.  работы)  (тыс. руб.) | норматив  на содер  жание  имущест  ва  (тыс. руб.) | поступления  от оказания  гос. услуг  за плату  (тыс. руб.) | сумма  финансового  обеспечения  выполнения  гос. задания  (тыс. руб.) |
| 1 | 2 | 3 | гр. 4 = гр. 2 х гр. 3 | 5 | 6 | гр. 7 = (гр. 4 + гр. 5 – гр. 6) |
| 1. Работа по созданию спек-  таклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных прог-  рамм, фестивалей, праздни  ков, конкурсов, иных зре-  лищных программ | 178,272 | 125 | 22 284,0 | х | 5 700,0 | х |
| 2. Услуга по показу спек  таклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных прог  рамм, фестивалей, праздни  ков, конкурсов, иных зре  лищных программ | 110,749 | 330 | 36 358,0 | х | 9 300,0 | х |
| **итого утверждено изначально** | **-** | **-** | **58 642,0** | **7 273,0** | **15 000,0** | **50 915,0** |
| 1. Работа по созданию спек  таклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных прог-  рамм, фестивалей, праздни  ков, конкурсов, иных зре  лищных программ | 178,272 | 125 | 22 284,0 | х | 5 700,0 | х |
| 2. Услуга по показу спек  таклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных прог  рамм, фестивалей, праздни  ков, конкурсов, иных зре  лищных программ | 111,831 | 343 | 38 358,0 | х | 9 300,0 | х |
| **итого, уточненный объем субсидии** | **-** | **-** | **60 642,0** | **7 273** | **15 000,0** | **52 915,0** |

По данным формы № 12-НК "Сведения о деятельности концертной организации, самостоятельного коллектива" за 2013 год ГАУК "Приморская краевая филармония" выполнены следующие целевые показатели эффективности работы:

по созданию спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ – при 125 запланированных государственным заданием, выполнено 145 единиц;

количество публичных показов спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ – при запланированных 343 ед. (на стационаре – 313 ед., и 30 – на гастролях), выполнено 416 ед. (321 – на стационаре, за пределами филармонии – 95, в том числе 55 – выездные и 40 – на гастролях).

Перевыполнение плана по **созданию** спектаклей, концертных программ и т.д. на 20 ед. (16,0 %), по **показам** – на 73 ед. (21,2 %) свидетельствует о заниженных плановых показателях, установленных государственным заданием на 2013 год.

Проверить соблюдение утвержденных нормативных затрат на оказание единицы государственной услуги (выполнение работы) не представилось возможным в связи с тем, что проверке не представлены сметы расходов на создание спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, и т.д., и также на показ концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, и т.д. Данные о суммах и сроках предоставления субсидии приведены в таблице 2.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| месяц  2013 года | субсидия по графику к  соглашению  от 18.01.13 б/н | доп. соглашения б/н от 20.08.2013 | фактически  поступило субсидии | отклонение  от уточненного  графика (-); (+) |
|
| январь | 1 800,0 | 1 800,0 | 1 800,0 | 0 |
| февраль | 4 170,0 | 4 170,0 | 4 170,0 | 0 |
| март | 4 270,0 | 4 270,0 | 4 270,0 | 0 |
| апрель | 4 220,0 | 4 220,0 | 6 890,0 | 2 670,0 |
| май | 4 070,0 | 4 070,0 | 1 400,0 | -2 670,0 |
| июнь | 4 220,0 | 4 220,0 | 4 220,0 | 0 |
| июль | 7 400,0 | 6 593,0 | 6393,0 | -200,0 |
| август\* | 2 620,0 | 4 350,0 | 8 643,0 | \*4 293,0 |
| сентябрь | 2 273,0 | 3 350,0 | 3 550,0 | 200,0 |
| октябрь | 4 067,0 | 4 067,0 | 4 067,0 | - |
| ноябрь | 4 487,0 | 4 487,0 | 3 687,0 | -800,0 |
| декабрь | 7 318,0 | 7 318,0 | 8 118,0 | 800,0 |
| **всего** | **50 915,0** | **52 915,0** | **57 208,0** | \*4 293,0 |

\*В августе произведен возврат ошибочно перечисленной субсидии на выполнение государственного задания согласно письму от 02.08.203 № 3888 в сумме 4 293,0 тыс. рублей.

Поступившие средства субсидии на выполнение государственного задания за 2013 год освоены в полном объеме 52 915,0 тыс. рублей (100,0 %). Анализ расходования субсидии на выполнение государственного задания за 2013 год приведен в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КОС  ГУ | Утверж  дено  (тыс. руб.) | Испол  нено  (тыс. руб.) | Факт.  расходы  (тыс. руб.) | Откл. кассовых расходов от фактич. на 01.01.2014  (тыс. руб.) (гр. 4 - гр. 7) | |
| превышение кассовых рас  ходов над факт. | кассовые рас  ходы меньше  факт. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 | 8 | 9 |
| заработная плата | 211 | 32 542,0 | 32 542,0 | 32 542,0 | 0 | 0 |
| прочие выплаты | 212 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 0 | 0 |
| начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 9 700,0 | 9 700,0 | 9 754,5 | 0 | 54,5 |
| услуги связи | 221 | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0 | 0 |
| транспортные услуги | 222 | 800,0 | 800,0 | 798,8 | 1,2 | 0 |
| коммунальные услуги | 223 | 2 140,4 | 2 140,4 | 2 150,8 | 0 | 10,4 |
| арендная плата за пользование имуществом | 224 | 400,0 | 400,0 | 400,0 | 0 | 0 |
| работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 1 500,0 | 1 500,0 | 1 482,4 | 17,6 | 0 |
| прочие работы, услуги | 226 | 4 378,6 | 4 378,6 | 4 376,9 | 1,7 | 0 |
| прочие расходы | 290 | 250,0 | 250,0 | 206,0 | 44,0 | 0 |
| приобретение основных средств | 310 | 0 | 0 | - | - | - |
| приобретение материальных запасов | 340 | 1 000,0 | 1 000,0 | - | - | - |
| амортизация основных средств и нематериальных активов | 271 | - | - | 558,1 | - | - |
| расходование материальных запасов | 272 | - | - | 967,5 | - | - |
| **итого** | **-** | **52 915,0** | **52 915,0** | **53 441,0** | **64,5** | **64,9** |

Штатная численность ГАУК "Приморская краевая филармония" согласно штатному расписанию, утвержденному на 2013 год Макаренко А.Е. и согласованным с директором департамента культуры Приморского края Алеко А.Н. , составляет:

с января по август 2013 года – в количестве 239 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2 674,1 тыс. рублей;

в сентябре 2013 года – 219 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2 679,6 тыс. рублей;

с октября 2013 года по декабрь 2013 года – 233 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 2 839,1 тыс. рублей.

Согласно Сведениям о численности и оплате труда работников культуры по категориям персонала за 2013 год (форма № ЗП - культура) среднесписочная численность ГАУК "Приморская краевая филармония" с учетом внешних совместителей составляет 147 человек, т.е. по состоянию на 31.12.2013 штат укомплектован на 63,0 %.

В целях реализации Указа Президента России от 07.05.2012 № 597 "О мерах по реализации социальной политики", распоряжением Администрации Приморского края от 27.02.2013 № 52а-ра "Об утверждении дорожных карт в отраслях бюджетной сферы Приморского края" (с изменениями от 06.05.2013 № 141-ра) предусмотрена среднемесячная зарплата работников культуры по Приморскому краю на 2013 год в сумме 17,2 тыс. рублей (17 156,0 рублей).

Средняя зарплата работников ГАУК "Приморская краевая филармония", начисленная за счет всех источников финансирования за 2013 год, составляет 20,9 тыс. рублей (20 944,1 рублей), что в 1,2 раза превышает среднемесячную зарплату по "дорожной карте" (17 156,0 рублей).

Данные о начисленной заработной плате за счет средств субсидии в сумме 32 542,0 тыс. рублей по журналу ордеру № 6 в полном объеме соответствуют данным Главной книги за 2013 год.

Начисления на выплаты по оплате труда (форма 0503721) за 2013 год произведены на сумму 9 754,5 тыс. рублей, перечислено платежей в соответствующие фонды на сумму 9 700,0 тыс. рублей (форма 0503737), расхождение составляет 54,5 тыс. рублей.

При отсутствии на начало и конец 2013 года дебиторской и кредиторской задолженности за счет средств субсидии, расхождение на вышеуказанную сумму допущено в нарушение части 9 раздела 1 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н. Аналогичное нарушение допущено при оплате:

коммунальных услуг за 2013 год – при отсутствии дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец 2013 года произведена оплата на сумму 2 140,4 тыс. рублей, начислено платежей на общую сумму 2 150,8 тыс. рублей, расхождение составляет 10,4 тыс. рублей;

транспортных услуг – при начисленных платежах на сумму 798,8 тыс. рублей произведена оплата на сумму 800,0 тыс. рублей, расхождение составляет 1,2 тыс. рублей;

прочих расходов – при начисленных платежах на сумму 206,0 тыс. рублей произведена оплата на сумму 250,0 тыс. рублей, расхождение составляет 44,0 тыс. рублей;

прочих работ, услуг – при начисленных платежах за работы и услуги на сумму 4 376,9 тыс. рублей, произведена оплата на сумму 4 378,6 тыс. рублей, расхождение составляет 1,7 тыс. рублей.

За работы, услуги по содержанию имущества – при начисленных платежах в сумме 1 482,4 тыс. рублей, произведена оплата на сумму 1 500,0 тыс. рублей, из них 985,7 тыс. рублей направлено на оплату работ, связанных с текущим ремонтом зданий ГАУК "Приморская краевая филармония", а именно:

за текущий ремонт облицовки стены фасада здания по ул.Светланская, 15, произведена оплата подрядной организации – ЗАО "АКО-Холдинг" в сумме 14,5 тыс. рублей (договор от 02.09.2013 № 70);

за текущий ремонт крыши и фасада здания по ул. Светланской, 15, подрядчику – ООО Строительная компания "СТАТУС" в сумме 490,5 тыс. рублей (договор подряда от 01.11.2013 № 168). Согласно акту приемки выполненных работ (форма КС-2) от 15.11.2013 № 1 работы приняты и оплачены в полном объеме (платежное поручение от 11.12.2013 № 1258);

за установку шести противопожарных дверей в здании по ул. Светланская, 13, подрядчику – ООО "Юнифайд Солюшенс" в сумме 174,0 тыс. рублей (договор от 03.07.2013 № ДП-307/2208). Работы по установке противопожарных дверей приняты по акту от 18.09.2013 № 884;

лестниц в здании по ул. Светланская, 15, вышеуказанному подрядчику произведена оплата в сумме 12,0 тыс. рублей (договор от 03.07.2013 № ИЛ-307/2209). Работы приняты по акту от 27.09.2013 № 885 и оплачены в полном объеме за счет средств субсидии;

за монтаж аварийного освещения в административном корпусе по ул. Светланской, 15, исполнителю – ООО "Мегомметр" произведена оплата в сумме 68,1 тыс. рублей (договор от 13.05.2013 № 41) за выполненные работы по замене электрооборудования и электрическим измерениям, этому же подрядчику оплачено 26,8 тыс. рублей (договор от 22.01.2013 № 13);

за ремонт противопожарного водопровода ГАУК "Приморская краевая филармония" по ул. Светланская, 15, ООО "Вектор" произведена оплата в сумме 199,8 тыс. рублей (договор подряда от 02.09.2013 № 112).

Вышеназванная подрядная организация имеет Свидетельство о членстве и соответствии требованиям к видам деятельности в области пожарной безопасности от 10.03.2011 № 0014.01-2011-2539108336-ПБ-0126, выданное саморегулируемой организацией, основанной на членстве лиц, осуществляющих деятельность в области пожарной безопасности – НП СРО "Центрбезопасность".

Начало выполнения работ – с первого дня, следующего за днем зачисления аванса на расчетный счет подрядчика. Срок выполнения работ – 20 рабочих дней.

Авансирование произведено 30.09.21013 в сумме 59,9 тыс. рублей, что составляет 30,0 % от цены договора (платежное поручение № 943). Окончательный расчет произведен в сумме 139,9 тыс. рублей (платежное поручение от 25.12.2013 № 1323).

В нарушение условий договора подрядчик выполнил работы только 24.12.2013, что подтверждено актом приемки выполненных работ форма КС-2 от 24.12.2013 № 1, т.е. на 2 месяца позже срока, установленного договором.

Штрафные санкции за нарушение договорных обязательств предъявлены ООО "Вектор" в сумме 3,1 тыс. рублей по результатам проверки Контрольно-счетной палаты (претензия от 16.01.2015 № 10).

За услуги связи и аренду имущества (автотранспорт) начислено и оплачено соответственно 200,0 тыс. рублей и 400,0 тыс. рублей. Дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

***2.2. Субсидии на иные цели***

Субсидии из краевого бюджета на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнении работ) в соответствии с государственным заданием, изначально предоставлены ГАУК "Приморская краевая филармония" на 2013 год на основании соглашения, заключенного с департаментом культуры Приморского края от 18.01.2013 в сумме 650,0 тыс. рублей.

В течение 2013 года объем субсидии на иные цели изменялся дважды и увеличен на основании справок департамента культуры Приморского края об изменении бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 10 350,0 тыс. рублей, в том числе:

на 1 350,0 тыс. рублей (справка от 24.07.2013 № 28) – график предоставления субсидии предусмотрен дополнительным соглашением от 24.07.2013 года без номера;

на 9 000,0 тыс. рублей (справка от 15.08.2013 № 33) – график перечисления средств субсидии предусмотрен дополнительным соглашением от 15.08.2013 без номера.

С учетом вышеуказанных изменений ГАУК "Приморская краевая филармония" предоставлен уточненный объем субсидии на иные цели в сумме 11 000,0 тыс. рублей, освоено в полном объеме (100 %) на следующие цели:

*гастрольную деятельность и участие ГАУК "Приморская краевая филармония" в творческих мероприятиях* – на сумму 1 350,0 тыс. рублей;

*приобретение особо ценного и иного движимого имущества* – 650,0 тыс. рублей, в том числе:

звуковое оборудование на сумму 175,0 тыс. рублей (два монитора сценических DB-Technologies DM 28 A, генератор тумана Djpower DHZ 660; поставщик – ООО "Стэйч");

световое оборудование – на сумму 250,0 тыс. рублей (пульт управления светом ЕТС Congo Kid поставщик – ООО "Торговый Дом "ЗЕВС");

музыкальное оборудование - на сумму 79,0 тыс. рублей (микрофоны и т.д.);

костюмы для новых постановок (62,0 тыс. рублей), мебель и металлические стеллажи (84,0 тыс. рублей);

*организацию проведения социально значимых мероприятий, посвященных празднованию 75-летия Приморского края* – согласно смете на сумму 9 000,0 тыс. рублей, из них 1 350,0 тыс. рублей направлено на организацию и проведение концертно-зрелищной программы, содержащей мотивы истории 75-летия Приморского края и перспективах развития региона, проводимой 26.12.2013 (с 18.00 до 24.00) в г. Владивостоке, по ул. Девятая, 14, а именно на:

техническое обслуживание, звуковое и световое сопровождение концертно-зрелищной программы, выстроенной по мотивам истории 75-летия Приморского края и перспективах развития региона на сумму 416,0 тыс. рублей (ИП Соляк Павел Константинович, договор от 25.12.2013 № 231213);

обслуживание видеооборудования в период общественного просмотра концертно-зрелищной программы – на сумму 70,0 тыс. рублей (ООО "Рустика", договор от 24.12.2013 без номера);

художественное оформление концертно-зрелищной программы с отражением темы 75-летия Приморского края и перспективы развития региона – на сумму 130,0 тыс. рублей (ИП Андреева Елена Сергеевна, договор от 24.12.2013 без номера);

комплекс услуг по разработке сценария и режиссуре проведения концертно-зрелищной программы – на сумму 605,0 тыс. рублей (ИП Брюханова Юлия Александровна, договор от 24.12.2013 № 189);

организацию выступления творческих коллективов – на сумму 112,5 тыс. рублей (ЗАО "Владинстар");

участие в концертной программе исполнителей краевого государственного образовательного автономного учреждения среднего профессионального образования "Приморский краевой колледж искусств" – на сумму 16,5 тыс. рублей (договор от 24.12.2013 без номера).

***2.3. Собственные доходы***

За 2013 год собственные доходы ГАУК "Приморская краевая филармония" исполнены на 98,1 % (при плане 22 600,0 тыс. рублей поступило 22 170,6 тыс. рублей), а именно:

*доходы от собственности –* при плане 700,0 тыс. рублей, поступило 697,6 тыс. рублей (99,7%);

*от оказания государственных услуг на платной основе –* при плане 17 500,0 тыс. рублей, исполнено 17 172,4 тыс. рублей (98,1 %), в том числе: на лицевой счет поступило 1 712,7 тыс. рублей, в кассу 15 459,7 тыс. рублей;

*от иной приносящей доход деятельности* – при плане 4 400,0 тыс. рублей, поступило 4 300,6 тыс. рублей (97,7 %).

**3.Финансовое обеспечение деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония" на 2014 год**

Уточненный План финансово-хозяйственной деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония" на 2014 год утвержден и.о. директора департамента культуры Приморского края Нечаевым Р.М. от 29.10.2014 с объемом поступлений и выплат в сумме 83 476,1 тыс. рублей (с учетом остатка на начало 2014 года в сумме 383,7 тыс. рублей), за счет следующих источников:

***краевой бюджет*** в сумме 64 292,4 тыс. рублей, в том числе:

*субсидии на выполнение государственного задания* – утверждено в сумме 58 442,4 тыс. рублей, исполнено 39 390,0 тыс. рублей (67,4 %), освоено 38074,1 тыс. рублей, что составляет 65,1 % от выделенных субсидий (58 442,4 тыс. рублей);

с*убсидии на иные цели* -–утверждено 5 850,0 тыс. рублей, перечислено 5 574,9 тыс. рублей (95,3 %), при этом освоено 677,9 тыс. рублей, что составляет всего 11,6 % от выделенных субсидий (5 850,0 тыс. рублей);

***собственные доходы*** исполнены на 64,3 % (при плане 18 800,0 тыс. рублей поступило 12 088,2 тыс. рублей), а именно:

*от оказания государственных услуг на платной основе –* запланировано 16 000,0 тыс. рублей, фактически поступило 10 846,0 тыс. рублей (67,8 %);

*от собственности* (от аренды имущества) – при плане 800,0 тыс. рублей, поступило 763,4 тыс. рублей (95,4 %);

*от прочих поступлений* – при плане 2 000,0 тыс. рублей, поступило 478,8 тыс. рублей (23,9 %).

При планируемых расходах в сумме 19 183,7 тыс. рублей (с учетом остатка на начало 2014 года в сумме 383,7 тыс. рублей), по состоянию на 01.10.2014 освоено 11 083,7 тыс. рублей (57,8 %).

***2.1. Субсидии на выполнение государственного задания***

Департаментом культуры Приморского края на основании соглашения от 15.01.2014 изначально предусмотрено ГАУК "Приморская краевая филармония" финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в сумме 52 442,4 тыс. рублей, в том числе на:

создание спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ в объеме 125 ед.;

показ спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ в объеме 330 ед.

В течение 2014 года объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания увеличен на 6 000,0 тыс. рублей (справка департамента культуры Приморского края от 20.03.2014 № 5) и составляет 58 442,4 тыс. рублей.

Расчет финансового обеспечения за счет субсидии на выполнение государственного задания произведен с учетом показателей, приведенных в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Нормативные  затраты на оказание  ед. гос. услуги  (тыс. руб.) | Объем  гос.  услуги  (работы)  ед. | Нормативные  затраты на  оказание  гос. услуги  (выпол.  работы)  (тыс. руб.) | Норматив  на содер  жание  имущест  ва  (тыс. руб.) | Поступления  от оказания  гос. услуг  за плату  (тыс. руб.) | Сумма  финансового  обеспечения  выполнения  гос. задания  (тыс. руб.) |
| 1 | 2 | 3 | гр. 4 = гр. 2 х гр. 3 | 5 | 6 | Гр. 7=(гр. 4+ гр.5- гр. 6) |
| 1. Работа по созданию спек  таклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных прог-  рамм, фестивалей, праздни-  ков, конкурсов, иных зре  лищных программ | 179,129 | 125 | 22 391,1 | х | - | х |
| 2. Услуга по показу спек  таклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных прог-  рамм, фестивалей, праздни  ков, конкурсов, иных зре  лищных программ | 110,705 | 330 | 36 532,7 | х | 14 594,4 | х |
| **итого утверждено изначально** | **-** | **-** | **58 923,8** | **8 113,0** | **14 594,4** | **52 442,4** |
| 1. Работа по созданию спек  таклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных прог-  рамм, фестивалей, праздни-  ков, конкурсов, иных зре  лищных программ | 203,129 | 125 | 25 391,1 | х | - | х |
| 2. Услуга по показу спек-  таклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных прог  рамм, фестивалей, праздни-  ков, конкурсов, иных зре  лищных программ | 119,796 | 330 | 39 532,7 | х | 14 594,4 | х |
| **итого, уточненный объем субсидии** | **-** | **-** | **64 923,8** | **8 113,0** | **14 594,4** | **58 442,4** |

Согласно данным отчета об исполнении государственного задания ГАУК "Приморская краевая филармония" на 01.10.2014 выполнены показатели:

создание спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ, при плане 125 ед. – выполнено 116 ед.;

количество показов спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ – при плане 330 ед. выполнено 292.

Проверить соблюдение утвержденных нормативных затрат на оказание единицы государственной услуги (выполнение работы) не представилось возможным в связи с тем, что проверке не представлены сметы расходов на создание новых концертных и иных программ в 2014 году.

На выполнение вышеприведенных показателей за девять месяцев 2014 года предоставлено субсидии 39 390,0 тыс. рублей. Данные о суммах и сроках предоставления субсидии приведены в таблице 5.

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц  2013 года | Субсидия по графику к соглашению  от 15.01.2014 б/н | Доп. соглашения б/н | | Фактически  поступило субсидии | Отклонение  от уточненного  графика (-); (+) |
| от 27.03.2014 | от 11.06.2014 |
| январь | 1 700,0 | 800,0 | 800,0 | 800,0 | 0 |
| февраль | 4 390,0 | 4 390,0 | 7 230,0 | 7 230,0 | 0 |
| март | 4 240,0 | 5 140,0 | 4 968,0 | 4 968,0 | 0 |
| апрель | 4 190,0 | 7 030,0 | 3 640,0 | 3 640,0 | 0 |
| май | 4 390,0 | 1 750,0 | 1 900,0 | 1 900,0 | 0 |
| июнь | 4 560,0 | 5 160,0 | 4 860,0 | 4 560,0 | -300,0 |
| июль | 7 700,0 | 8 700,0 | 9 572,0 | 7 600,0 | -1 972,0 |
| август | 3 100,0 | 3 700,0 | 3 700,0 | 3 000,0 | -700,0 |
| сентябрь | 2 720,0 | 3 320,0 | 3 320,0 | 5 692,0 | 2 372,0 |
| ***итого на 01.10.2014*** | ***36 990,0*** | ***39 990,0*** | ***39 990,0*** | ***39 390,0*** | ***-600,0*** |

Приведенные данные показывают, что с июня по сентябрь 2014 года предоставление субсидии осуществлялось с нарушением графика, в результате на 01.10.2014 ГАУК "Приморская краевая филармония" недопоступило субсидии на 600,0 тыс. рублей.

За девять месяцев 2014 года на выполнение государственного задания средства субсидии освоены на сумму 38 074,1 тыс. рублей, что составляет 65,1 % от объема, предусмотренного на 2014 год (58 442,4 тыс. рублей). Анализ расходования субсидии на выполнение государственного задания за 9 месяцев 2014 года приведен в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КОС  ГУ | Утверж  дено  (тыс. руб.) | Испол  нено  (тыс. руб.) | Факт.  расходы  (тыс. руб.) | Откл. кассовых расходов от фактич. на 01.10.2014  (тыс. руб.) (гр. 4 - гр. 7) | |
| превышение кассовых рас  ходов над факт. | кассовые рас  ходы меньше  факт. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 | 8 | 9 |
| заработная плата | 211 | 38 666,0 | 25 480,0 | 27 495,9 | - | 2 015,9 |
| прочие выплаты | 212 | 5,0 | 2,6 | 2,8 | - | 0,2 |
| начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 11 670,0 | 7 840,0 | 8 231,7 | - | 391,7 |
| услуги связи | 221 | 200,0 | 133,6 | 133,6 | - | - |
| транспортные услуги | 222 | 800,0 | 231,1 | 231,1 | - | - |
| коммунальные услуги | 223 | 2 200,0 | 1 641,7 | 1 487,4 | 154,3 | - |
| арендная плата за пользование имуществом | 224 | 400,0 | 172,4 | 172,4 | - | - |
| работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 1 500,0 | 1 088,8 | 973,0 | 115,8 | - |
| прочие работы, услуги | 226 | 1 751,4 | 755,2 | 657,9 | 97,3 | - |
| прочие расходы | 290 | 250,0 | 49,5 | 93,5 | - | 44,0 |
| приобретение основных средств | 310 | - | - |  | - | - |
| приобретение материальных запасов | 340 | 1 000,0 | 679,2 | - | - | - |
| амортизация основных средств и нематериальных активов | 271 | - | - | 546,0 | - | - |
| расходование материальных запасов | 272 | - | - | 475,3 | - | - |
| **итого** | **-** | **58 442,4** | **38 074,1** | **40 500,6** | **367,4** | **2 451,8** |

За счет субсидии на выполнение государственного задания на 2014 год предусмотрены расходы на выплату заработной платы работникам ГАУК "Приморская краевая филармония" на сумму 38 666,0 тыс. рублей.

Согласно штатному расписанию, штатная численность ГАУК "Приморская краевая филармония" утверждена в количестве 223 единиц, т.е. по сравнению с началом 2014 года (233 ед.) сократилась на 10 единиц.

При этом среднесписочная численность работников по данным формы № ЗП-культура за 9 месяцев 2014 года составляет 158 человек.

По данным бухгалтерского учета (расчетно-платежные ведомости, журнал ордер № 6, Главная книга) за 9 месяцев 2014 года начислено заработной платы работникам на сумму 27 595,9 тыс. рублей.

Средняя заработная плата работников ГАУК "Приморская краевая филармония" составляет 21,7 тыс. рублей (21 669,0 рублей), что практически соответствует среднемесячной заработной плате по "дорожной карте" на 2014 год (21 356,6 тыс. рублей).

Начисления на выплаты по оплате труда произведены на сумму 8 231,7 тыс. рублей, перечислено в соответствующие фонды – 7 840,0 тыс. рублей.

***Субсидии на иные цели***

Субсидии из краевого бюджета на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнении работ) в соответствии с государственным заданием, изначально предоставлены ГАУК "Приморская краевая филармония" на 2014 год на основании соглашения, заключенного с департаментом культуры Приморского края от 20.01.2014 в сумме 5 850,0 тыс. рублей (на *приобретение особо ценного и другого движимого имущества* – 650,0 тыс. рублей; на *проведение капитального ремонта* – 5 200,0 тыс. рублей).

Направления расходования субсидии на иные цели уточнены по согласованию с департаментом культуры Приморского края от 30.09.2014, а именно на:

*приобретение особо ценного и другого движимого имущества* *на сумму 650,0 тыс. рублей* (мебель – 12,0 тыс. рублей, световое оборудование на 367,7 тыс. рублей, звуковое оборудование – 37,5 тыс. рублей, огртехника – 29,9 тыс. рублей, костюмы для новых постановок на 202,9 тыс. рублей);

*проведение капитального ремонта* *на сумму 5 200,0 тыс. рублей*, в том числе:

ремонт внутренних систем водопровода, канализации, несущих конструкций, помещений на сумму 250,0 тыс. рублей;

замена наружной пожарной лестницы – 80,0 тыс. рублей;

капитальный ремонт систем кондиционирования и вентиляции, проверка теплосчетчика – 420,0 тыс. рублей;

ремонт и восстановление фасада основного здания и пристройки с внешней стороны и внутреннего двора Золотого Рога – 4 450,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2014 субсидии перечислены на сумму 5 574,9 тыс. рублей, что составляет 95,3 % от выделенных субсидий (5 850,0 тыс. рублей), освоено всего 677,9 тыс. рублей, или 11,6 %, в том числе на:

авансирование капитального ремонта вытяжной вентиляции кондиционера в сумме 420,0 тыс. рублей (договор от 26.06.2014 № 28-14);

авансирование капитального ремонта вертикальной пожарной лестницы на сумму 80,0 тыс. рублей (договор от 07.05.2014 № МЛ-312/3355);

приобретение оргтехники – 29,9 тыс. рублей.

Низкое освоение субсидии на иные цели связано с тем, что договор на выполнение работ по ремонту и восстановлению фасада основного здания ГАУК "Приморская краевая филармония", а также пристройки с внешней стороны и внутреннего двора Золотого Рога на сумму 4 450,0 тыс. рублей, заключен с подрядной организацией ООО "АВТОБЛОК" только 12.11.2014 № 91.

К вышеуказанному договору заключено дополнительное соглашение от 28.11.2014, согласно которому срок выполнения работ продлен с 28.11.2014 до 08.12.2014.

Авансирование работ произведено 05.12.2014 в размере 30 % от цены договора, что составляет 1 335,0 тыс. рублей (платежное поручение № 555748).

Однако, как показала проверка, в нарушение договора от 12.11.2014 № 91 и дополнительного соглашения к нему от 28.11.2014, ООО "АВТОБЛОК" до настоящего времени не завершен капитальный ремонт, при установленном сроке до 08.12.2014.

В нарушение пункта 11.5 части 11 договора заказчиком – ГАУК "Приморская краевая филармония" не предъявлены ООО "АВТОБЛОК" штрафные санкции пени за каждый день просрочки исполнения обязательств в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора.

Претензия об уплате неустойки в сумме 11,0 тыс. рублей направлена ООО "АВТОБЛОК" по результатам проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой Приморского края (19.01.2015).

***Проверка расчетов с подотчетными лицами***

За проверяемый период проверка расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным методом. Фактов неоприходования, приобретенных за наличный расчет товарно-материальных ценностей, не установлено. Выдача авансов под отчёт производится на основании письменных заявлений работников при наличии распоряжения директора ГАУК "Приморская краевая филармония".

В тоже время установлены следующие нарушения и замечания.

В нарушение статьи 9 [Федерального закона](http://base.garant.ru/70103036/4/#block_3101) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 8 приложения № 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению", [постановления Госкомстата Российской Федерации от 01.08.2001 № 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет"](http://base.garant.ru/12124144/#text), в отдельных авансовых отчетах не указаны реквизиты: назначение аванса, должность подотчетного лица, данные об остатках или перерасходе, а также не подписаны бухгалтером, ответственным за ведение кассовых операций, например:

в авансовом отчете от 26.11.2013 № 58 на сумму 9,9 тыс. рублей, предоставленном главным инженером Цыпушевым А.А., не указано назначение аванса;

в авансовом отчете от 14.03.2013 № 15, представленном осветителем технической службы Подлас И.О., не указаны должность подотчётного лица и сумма неиспользованного остатка.

В связи с арифметическими ошибками в отдельных авансовых отчетах итоговая сумма не соответствует итоговой сумме израсходованного аванса по первичным оправдательным документам, например:

главным инженером Цыпушевым А.А. предъявлен авансовый отчет от 17.07.2013 № 41 с оправдательными документами, подтверждающими расход денежных средств на общую сумму 25,9 тыс. рублей (25 885,0 рублей), тогда как по данному авансовому отчету возмещено Цыпушеву А.А. 26,3 тыс. рублей (платежное поручение от 26.07.2013 № 729 на сумму 26 256,0 рублей), что на 0,4 тыс. рублей (371,0 рублей) больше документально подтвержденных расходов. В период проверки перерасход внесен в кассу в полном объеме (от 09.12.2014 № 470).

Аналогично в авансовом отчете от 06.03.2014 № 5 начальником хозяйственной службы Ивановым С.В. в бухгалтерию предъявлена к оплате квитанция - договор от 20.02.2014 АВ№ 772672 на сумму 0,3 тыс. рублей (320,0 рублей), а при этом в авансовом отчете указана сумма 0,4 тыс. рублей (390,0 рублей), что на 0,1 тыс. рублей (70,0 рублей) больше, чем подтверждено первичным оправдательным документом. В период проверки переплата внесена в кассу в полном объеме (от 09.12.2014 № 471).

**Анализ осуществления закупок и исполнения договоров**

**за 2013 год и за 9 месяцев 2014 года**

Общие принципы закупки товаров, работ, услуг и основные требования к закупке товаров, работ, услуг автономными учреждениями установлены Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

Статьей 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" предусмотрено, что при предоставлении средств из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации автономным учреждениям на осуществление капитальных вложений в объекты государственной, муниципальной собственности на такие юридические лица при планировании и осуществлении ими закупок за счет указанных средств распространяются положения вышеназванного федерального закона.

Согласно статье 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются, в том числе утвержденными ими положениями о закупках.

Согласно сведениям с официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт) ГАУК ["Приморская краевая филармония"](http://zakupki.gov.ru/223/ppa/public/organization/organization.html?agencyId=2123&epz=true) 07.11.2012 на официальном сайте размещено Положение о закупке товаров, работ, услуг государственного автономного учреждения культуры "Приморская краевая филармония", утвержденное 09.02.2012 (далее – Положение о закупках).

В указанное Положение о закупках 2 раза вносились изменения с опубликованием на официальном сайте (22.12.2012, 14.08.2013).

Согласно части 2 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" Заказчик обязан размещать в единой информационной системе (до введения единой информационной системы – на официальном сайте часть 10 статьи 8 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ) план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год.

План закупок на 2014 год опубликован 18.01.2014, т.е. с нарушением сроков, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 "Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке" - не позднее 31 декабря текущего года.

Положение о закупках, в действующей редакции, предусматривает следующие способы закупки:

1. Путем проведения торгов в форме открытого конкурса, открытого аукциона, в том числе открытого аукциона в электронной форме;
2. Путем проведения запроса котировок, если начальная (максимальная) цена договора не превышает пяти миллионов рублей;
3. Путем закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);
4. Путем закупки товаров, работ, услуг, стоимость которых не превышает сто тысяч рублей

Согласно сведениям с официального сайта за проверяемый период ГАУК ["Приморская краевая филармония"](http://zakupki.gov.ru/223/ppa/public/organization/organization.html?agencyId=2123&epz=true) размещено:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Способы закупки*** | ***2013 год*** | ***2014 год*** |
| Открытый конкурс | 0 | 0 |
| Открытый аукцион | 0 | 0 |
| Запрос котировок | 0 | 1 |
| Закупка у единственного поставщика | 0 | 0 |
| ***Всего*** | ***0*** | ***1*** |

Таким образом, за указанный период ГАУК ["Приморская краевая филармония"](http://zakupki.gov.ru/223/ppa/public/organization/organization.html?agencyId=2123&epz=true) осуществлена одна закупка путем запроса котировок.

Согласно части 5 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" предусмотрено, что если при заключении и исполнении договора изменяются объем, цена закупаемых товаров, работ, услуг или сроки исполнения договора по сравнению с указанными в протоколе, составленном по результатам закупки, не позднее чем в течение десяти дней со дня внесения изменений в договор в единой информационной системе размещается информация об изменении договора с указанием изменённых условий.

К договору подряда от 12.11.2014 № 91 на демонтажные работы облицовки фасада, кондиционеров и облицовки стен фасада, заключенному между ГАУК ["Приморская краевая филармония"](http://zakupki.gov.ru/223/ppa/public/organization/organization.html?agencyId=2123&epz=true) и подрядной организацией ООО "АВТОБЛОК", вышеназванными сторонами заключено дополнительное соглашение от 28.11.2014, согласно которому изменены:

наименование договора (вместо "Договор подряда № 91 на выполнение демонтажных работ облицовки фасада, кондиционеров и облицовки стен фасада здания ГАУК "Приморская краевая филармония", принята редакция "Договор подряда № 91 на выполнение работ по капитальному ремонту здания ГАУК "Приморская краевая филармония");

срок выполнения работ (вместо "до 28 ноября 2014 года" установлен "до 08 декабря 2014 года");

номер лицевого счета ГАУК "Приморская краевая филармония" (вместо лицевого счета № 30206Ц30700 указан лицевой счет № 31206Ц30700).

Указанное дополнительное соглашение в нарушение части 5 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" в положенный десятидневный срок в единой информационной системе не размещено.

**Выводы:**

**1.** ГАУК "Приморская краевая филармония" создано на основании приказа Приморского краевого управления по делам искусств от 15.09.1939 № 65 в форме государственного предприятия "Государственная краевая филармония" и находится введении департамента культуры Приморского края.

**2.** В нарушение статьи 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации эксплуатация здания по ул. Светланская, 15, занимаемого ГАУК "Приморская краевая филармония", осуществляется при отсутствии разрешения на его ввод в эксплуатацию.

**3.** На 2013 год уточненный план финансово-хозяйственной деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония" утвержден от 26.12.2013 с объемом поступлений и выплат в сумме 86 515,0 тыс. рублей, за счет:

*субсидий из краевого бюджета* - предусмотрено и исполнено 63 915,0 тыс. рублей (100,0 %);

*собственных доходов* - при плане 22 600,0 тыс. рублей, поступило 22 170,6 тыс. рублей (98,1 %).

**4.** На выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2013 год ГАУК "Приморская краевая филармония" доведен уточненный объем субсидии в сумме 52 915,0 тыс. рублей, в том числе на:

создание спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ (с учетом нормативных затрат на оказание единицы государственной услуги – 178,272 тыс. рублей) в количестве 125 ед., выполнено 145 ед.;

показ спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ (с учетом нормативных затрат на оказание единицы государственной услуги – 111,831 тыс. рублей) в объеме 343 ед., выполнено 416 ед.

Перевыполнение плана по **созданию** спектаклей, концертных программ и т.д. на 20 ед. (16,0 %), по **показам** - на 73 ед. (21,2 %) свидетельствует о заниженных плановых показателей, установленных государственным заданием на 2013 год.

**5.**На 2014 год уточненный план финансово-хозяйственной деятельности ГАУК "Приморская краевая филармония" утвержден от 29.10.2014 с объемом поступлений и выплат в сумме 83 476,1 тыс. рублей (с учетом остатка на начало 2014 года в сумме 383,7 тыс. рублей), за счет:

*субсидий из краевого бюджета* предусмотрено 64 292,4 тыс. рублей, на 01.10.2014 исполнено 44 964,9 тыс. рублей (69,9 %);

*собственных доходов* при плане 18 800,0 тыс. рублей, поступило 12 088,2 тыс. рублей (64,3 %).

**6.** На выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2014 год ГАУК "Приморская краевая филармония" уточненный объем субсидии доведен в сумме 58 442,4 тыс. рублей, исполнено 39 390,0 тыс. рублей, из них освоено 38 074,1 тыс. рублей, на оказание услуг (выполнение работ) по:

созданию спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ (с учетом нормативных затрат на оказание единицы государственной услуги – 203,129 тыс. рублей) при плане 125 ед., выполнено 116 ед.;

показу спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ (с учетом нормативных затрат на оказание единицы государственной услуги – 119,796 тыс. рублей) в объеме 330 ед., выполнено 292 ед.

**7.** В связи с тем, что проверке не представлены сметы расходов на создание концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, т.д. и на показ на 2013 год и на 2014 год, проверить соблюдение утвержденных нормативных затрат на оказание единицы государственной услуги (выполнение работы) не представилось возможным.

**8.** ГАУК "Приморская краевая филармония" субсидии на иные цели:

на 2013 год доведено и освоено 11 000,0 тыс. рублей (100,0 %);

на 2014 год доведено в сумме 5 850,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2014 года исполнено 5 574,9 тыс. рублей (95,3 %), освоено всего 677,9 тыс. рублей (11,6 %).

**9****.** Низкое освоение субсидии на иные цели в 2014 году связано с нарушением договорных обязательств подрядчиком – ООО "АВТОБЛОК" по выполнению ремонта и восстановлению фасада основного здания ГАУК "Приморская краевая филармония", а также пристройки с внешней стороны и внутреннего двора Золотого Рога на сумму 4 450,0 тыс. рублей.

При сроке завершения ремонта до 08.12.2014, установленном по договору от 12.11.2014 № 91 и дополнительному соглашению к нему от 28.11.2014, до настоящего времени ремонт не выполнен.

В нарушение пункта 11.5. части 11 договора подрядчику – ООО "АВТОБЛОК" не предъявлены пени за каждый день просрочки исполнения обязательств в размере не менее одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от цены договора.

**10**. В нарушение договора подряда от 02.09.2013 № 112 ГАУК "Приморская краевая филармония" не предъявлены подрядчику – ООО "Вега" пени за нарушение сроков выполнения ремонта противопожарного водопровода.

Претензии об уплате штрафных санкций направлены подрядным организациям ООО "Вега" и ООО "АВТОБЛОК" по результатам проверки Контрольно-счетной палаты, соответственно в сумме 3,1 тыс. рублей (16.01.2015) и 11,0 тыс. рублей (19.01.2015).

**11.** В нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, допущено искажение отчетных данных на 01.01.2014 на общую сумму 129,4 тыс. рублей.

**12.**В нарушение статьи 9 [Федерального закона](http://base.garant.ru/70103036/4/#block_3101) от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [постановления Госкомстата Российской Федерации от 01.08.2001 № 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет"](http://base.garant.ru/12124144/#text), бухгалтерией принимаются к учету недооформленные авансовые отчеты, а также с арифметическими ошибками, в результате произведена переплата подотчетным лицам на 0,4 тыс. рублей. В период проверки переплата возмещена в полном объеме.

**13.** В нарушение Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908, План закупок на 2014 год опубликован позднее 31.12.2013 (18.01.2014).

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден на коллегии Контрольно-счетной палаты (протокол от 23.01.2015 № 1).

аудитор

Контрольно-счетной палаты

Приморского края В.В. Плыгунова