**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия, проведенного в государственном автономном учреждении культуры "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" 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", распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 07.11.2014 № 42 "О проведении контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении культуры "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" за 2013 год и истекший период 2014 года".

**Объект и** п**редмет контрольного мероприятия:** финансовое обеспечение краевого государственного автономного учреждения культуры "О проведении контрольного мероприятия в государственном автономном учреждении культуры "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького", субсидии, предоставляемые данному учреждению из краевого бюджета на выполнение государственного задания и иные цели.

**Проверяемый период:** 2013 год и девять месяцев 2014 года.

**Состав исполнителей:** аудитор Контрольно-счетной палаты Приморского края Плыгунова Виктория Владимировна, главный инспектор аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края Цитлионок Наталья Владимировна, главный консультант экспертно-аналитического отдела аппарата Контрольно-счетной палаты Лабазин Сергей Иванович, главный инспектор экспертно-аналитической инспекции аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края Иванова Елена Алексеевна.

**Период проведения контрольного мероприятия:** с 11.11.2014 по 28.11.2014.

**Общий объем проверенного финансового обеспечения** составляет 358 765,0 тыс. рублей, в том числе:

субсидии из краевого бюджета - 244 860,8 тыс. рублей (2013 год - 137 746,1 тыс. рублей, за 9 месяцев 2014 года - 107 114,7 тыс. рублей);

собственные доходы - 113 904,2 тыс. рублей (2013 год - 63 116,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2014 года - 50 788,0 тыс. рублей).

**1. Общая часть**

**1.1.** Государственное автономное учреждение культуры "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького " (далее - ГАУК" Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького") является правопреемником краевого государственного учреждения культуры "Приморский краевой драматический театр имени М. Горького", которое неоднократно переименовывалось, в связи с изменением типа учреждения, на основании распоряжений Администрации Приморского края:

от 01.12.2010 № 619-ра "О казенных и бюджетных учреждениях Приморского края" – в государственное бюджетное учреждение культуры "Приморский краевой драматический театр имени М. Горького";

от 12.04.2011 № 88-ра "О создании автономных учреждений Приморского края путем изменения типа существующих бюджетных учреждений Приморского края"– в государственное автономное учреждение культуры "Приморский краевой драматический театр имени М. Горького".

Функции и полномочия учредителя ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького", в пределах своей компетенции, осуществляют Администрация Приморского края, департамент земельных и имущественных отношений Приморского края и департамент культуры Приморского края.

ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" является юридическим лицом с внесением в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 10222501277435, имеет самостоятельный баланс.

На налоговом учете ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" состоит в Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока с присвоением ИНН 2536014986 и КПП 253601001.

Свою деятельность ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" осуществляет на основании Устава, утвержденного распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 25.12.2012 № 938-р (с изменениями от 27.05.2014 № 312-ри).

Согласно Уставу основными целями деятельности ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" являются:

сохранение классического наследия Российского театра;

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

Для достижения вышеуказанных целей ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" осуществляет следующие виды деятельности:

1) деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с государственным заданием:

создание и показ спектаклей, театрализованных представлений;

организацию и проведение гастролей, концертов (шоу), творческих вечеров, фестивалей, конкурсов и других видов сценических представлений;

реализацию билетов на указанные мероприятия;

2) работы, услуги, относящиеся к основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами (приносящая доход деятельность), например:

предоставление постановочных услуг, сценических постановочных средств для проведения спектаклей и концертов (шоу);

предоставление во временное пользование сценическо- постановочного имущества, в том числе реквизита, предметов бутафории, декораций (мягких и жестких), мебели, одежды для сцены, театральных и концертных костюмов, включая обувь, головные уборы и постижерские изделия;

международная культурная деятельность, в том числе обмен творческими коллективами, участие и организация международных фестивалей, зарубежных гастролей ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького", гастролей зарубежных коллективов в Российской Федерации;

предоставление услуг населению по организации парковки автотранспортных средств на платной стоянке;

и другие услуги.

**1.2.** В соответствии с Уставом органами управления ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" являются:

*наблюдательный совет* ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького", состав которого утвержден приказом департамента культуры Приморского края от 24.04.2013 № 114, в количестве 6 человек (срок полномочий - 3 года);

*художественный руководитель,* осуществляющий текущее руководство деятельностью ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького".

**1.3.** Источниками формирования имущества ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" являются:

имущество, закрепленное по решению органа по управлению имуществом;

субсидии, предоставляемые из краевого бюджета на выполнение государственного задания и содержание недвижимого имущества;

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 ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" на праве оперативного управления;

добровольные взносы (пожертвования), безвозмездные перечисления граждан и юридических лиц;

иные источники, не запрещенные законодательством.

В соответствии с распоряжением Администрации Приморского края от 22.10.2010 № 342-па "О видах и перечнях особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений Приморского края" перечень особо ценного движимого имущества утвержден ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" распоряжением Администрации Приморского края от 14.02.2011 № 115-р, а именно:

имущество, за исключением транспортных средств (декорации, музыкальные инструменты, звуковое, световое и сценическое оборудование, производственное оборудование – два компрессорно-конденсаторных блока) – в количестве 502 единиц, первоначальной стоимостью 42 799,7 тыс. рублей, остаточная стоимость – 16 219,0 тыс. рублей;

транспортные средства – в количестве 7 единиц, первоначальной стоимостью 8 312,7 тыс. рублей, остаточная стоимость – 4 097,5 тыс. рублей.

Департаментом имущественных отношений Приморского края (в настоящее время департамент земельных и имущественных отношений Приморского края) за ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" на праве оперативного управления закреплены следующие объекты недвижимости:

здание театра (лит. А), площадью 9 387,0 кв. м, расположенное в г. Владивостоке, по ул. Светланская, 49;

гараж (лит. Б), общей площадью 312,7 кв. м, расположенный г. Владивостоке, по ул. Светланская, 49 (распоряжение от 04.2012 № 329-р).

В январе 2013 года гараж изъят из оперативного управления ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" (распоряжение от 31.01.2013 № 11-ри) и передан департаменту земельных и имущественных отношений Приморского края согласно акту от 03.04.2013 № 1.

В проверяемом периоде ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" открыты следующие счета в УФК по Приморскому краю ГРКЦ ГУ Банка России по Приморскому краю:

лицевой счет № 30206Ц73910 – по учету средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;

лицевой счет № 31206Ц73910 – по учету средств субсидий на иные цели;

в ОАО АКБ "Приморье" открыт счет в иностранной валюте (доллар США) № 40603840700004012471.

Обязанности художественного руководителя КГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" исполняет Звеняцкий Ефим Самуилович – весь период.

Главным бухгалтером, с правом второй подписи банковских и кассовых документов, является Громова Елена Юрьевна.

**2. Финансовое обеспечение деятельности ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького**"

**за 2013 год**

Уточненный План финансово-хозяйственной деятельности ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" на 2013 год утвержден директором департамента культуры Приморского края от 26.12.2013 с объемом поступлений в сумме 198 222,1 тыс. рублей и выплат в сумме 199 572,9 тыс. рублей (в том числе 1 350,8 тыс. рублей – остаток на 01.01.2013), за счет следующих источников:

***краевой бюджет – в сумме 137 746,1 тыс. рублей, в том числе:***

*субсидии на выполнение государственного задания* – предусмотрено и фактически поступило 76 222,5 тыс. рублей, освоено в полном объеме (100,0 %);

*субсидии на иные цели* – утверждено и фактически поступило в сумме 61 523,6 тыс. рублей, освоено в полном объеме (100,0 %), в том числе:

- на организацию и проведение XI Международного кинофестиваля стран АТР в г. Владивостоке "Меридианы Тихого" в рамках социально значимых культурно-массовых мероприятий, предоставлено и освоено 50 000,0 тыс. рублей (100,0 %);

- на проведение мероприятий в рамках программы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2010-2014 годы" поступило и освоено 5 323,6 тыс. рублей (100,0 %);

- на иные цели – поступило и освоено средств субсидии в сумме 6 200,0 тыс. рублей (100,0 %);

***собственные доходы*** исполнены на 104,4 % (при плане 60 476,0 тыс. рублей, поступило 63 116,2 тыс. рублей).

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

На 2013 год департаментом культуры Приморского края ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" 09.01.2013 утверждено государственное задание на оказание услуг (выполнение работ):

по созданию спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ – в количестве 6 ед.;

по показу спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ – в количестве 250 ед. (на стационаре – 240 ед., на гастролях – 10 ед.).

На исполнение вышеприведенных показателей государственного задания департаментом культуры Приморского края предусмотрено финансовое обеспечение ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" в соответствии с соглашением, заключенным между указанными сторонами, от 18.01.2013 на сумму 69 047,5 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания в течение 2013 года изменялся дважды при неизменном объеме государственных услуг (работ) и согласно дополнительному соглашению от 24.12.2013 без номера и графику к нему, составил 76 222,5 тыс. рублей.

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

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Нормативныезатраты на оказаниеед. гос. услуги(тыс. руб.) | Объемгос.услуги(работы)ед. | Нормативныезатраты на оказаниегос. услуги(выпол.работы)(тыс. руб.) | Нормативна содержаниеимущества(тыс. руб.) | Поступ-ленияот ока-заниягос.услугза плату(тыс. руб.) | Суммафинансовогообеспечениявыполнениягос. 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 созда-нию спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ | 3 907,748 | 6 | 23 446,5 | х | 6 200,0 | х |
| 2. Услуга по показу спектаклей, театрализованных пред-ставлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздниковконкурсов, иных зрелищных программ | 208,749 | 250 | 52 187,3 | х | 13 800,0 | х |
| **Итого утверждено изначально** | **-** | **-** | **75 633,8** | **13 413,7** | **20 000,0** | **69 047,5** |
| 1. Работа по созда-нию спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ | 4 574,415 | 6 | 27 446,5 | х | 6 200,0 | х |
| 2. Услуга по показу спектаклей, театрализованных пред-ставлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздниковконкурсов, иных зрелищных программ | 208,749 | 250 | 52 187,3 | х | 13 800,0 | х |
| **Итого, уточненный объем субсидии** | **-** | **-** | **79 633,8** | **16 588,7** | **20 000,0** | **76 222,5** |

Увеличение размера субсидии в целом на 7 175,0 тыс. рублей произведено на основании справок департамента культуры Приморского края на увеличение бюджетных ассигнований краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов:

на 3 175,0 тыс. рублей (справка от 16.08.2013 № 37);

на 4 000,0 тыс. рублей (справка от 24.12.2013 № 50). Данные об изменении размера и сроках предоставления субсидии приведены в таблице.

Таблица 2

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц2013 года | Субсидия по графику ксоглашениюот 18.01.13 б/н | Доп. соглашения б/н  | Фактическипоступило субсидии | Отклонениеот уточненногографика (-); (+) |
| от 16.08.2013 | от26.12.2013 |
| Январь | 1 650,0 | 1 650,0 | 1 650,0 | 1 650,0 | 0 |
| Февраль | 5 633,0 | 5 633,0 | 5 633,0 | 5 633,0 | 0 |
| Март | 6 363,4 | 6 363,4 | 6 363,4 | 6 363,4 | 0 |
| Апрель | 5 507,0 | 5 507,0 | 9 677,0 | 9 677,0 | 0 |
| Май | 5 337,0 | 5 337,0 | 1 167,0 | 1 167,0 | 0 |
| Июнь | 12 933,4 | 12 933,4 | 12 933,4 | 12 933,4 | 0 |
| Июль | 3 089,0 | 3 089,0 | 3 044,0 | 3 044,0 | 0 |
| Август\* | 1 676,0 | 4 851,0 | 4 851,0 | 6 571,0 | 1 720,0 |
| Сентябрь | 5 170,4 | 5 170,4 | 5 170,4 | 5 170,4 | 0 |
| Октябрь | 5 647,0 | 5 647,0 | 5 647,0 | 5 647,0 | 0 |
| Ноябрь | 5 687,0 | 5 687,0 | 4 470,0 | 4 470,0 | 0 |
| Декабрь | 10 354,3 | 10 354,3 | 15 616,3 | 15 616,3 | 0 |
| **Всего** | **69 047,5** | **72 222,5** | **76 222,5** | **77 942,5** | **1 720,0** |

\*Справочно: излишне перечисленная субсидия, в сумме 1 720,0 тыс. рублей, возвращена в краевой бюджет 02.08.2013.

По данным формы № 9-НК "Сведения о деятельности театра" за 2013 год ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" выполнены следующие целевые показатели эффективности работы:

- количество публичных показов спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ – из 250 ед., предусмотренных государственным заданием, выполнено 264 ед.;

- работа по созданию спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ, при 6 запланированных государственным заданием, выполнено 9 ед.

При уточненных нормативных затратах на оказание единицы государственной услуги, применяемой департаментом культуры Приморского края при расчете суммы финансового обеспечения на выполнение государственного задания, на выполнение вышеприведенных целевых показателей эффективности работы, требуется финансовое обеспечение в сумме 100 672,1 тыс. рублей.

Расчет финансового обеспечения на фактическое выполнение целевых показателей эффективности работы ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" приведен в таблице.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Нормативныезатраты на оказаниеед. гос. услуги(тыс. руб.) | Объемгос.услуги(работы)ед. | Нормативныезатраты на оказаниегос. услуги(выпол.работы)(тыс. руб.) | Нормативна содержаниеимущества(тыс. руб.) | Факт.поступ-ленияот ока-заниягос.услугза плату(тыс. руб.) | Суммафинансовогообеспечениявыполнениягос. 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 созда-нию спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ | 4 574,415 | 9 | 41 169,7 | х | 0 | х |
| 2. Услуга по показу спектаклей, театрализованных пред-ставлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздниковконкурсов, иных зрелищных программ | 208,749 | 264 | 55 109,7 | х | 0 | х |
| **Итого утверждено изначально** | **-** | **-** | **96 279,4** | **16 588,7** | **12 196,0** | **100 672,1** |

Согласно приведенным данным потребность в финансовом обеспечении расходов на выполнение фактически достигнутых показателей составляет 100 672,1 тыс. рублей, т.е. на 24 449,6 тыс. рублей превышает предоставленный объем субсидии (76 222,5 тыс. рублей).

Однако сверхнормативный расход субсидии отсутствует в связи с тем, что сметная стоимость создания премьерных спектаклей значительно ниже нормативных затрат, применяемых департаментом культуры Приморского края при расчете объема субсидии (4 574,415 тыс. рублей) и составляет от 410,5 тыс. рублей до 2 070,0 тыс. рублей, а именно:

"Люкс для иностранцев" – сметная стоимость 410,5 тыс. рублей;

"Жизнь налаживается" – сметная стоимость 421,0 тыс. рублей;

"Как бы нам пришить старушку" – сметная стоимость 425,5 тыс. рублей;

"Кот в сапогах" – сметная стоимость 654,75 тыс. рублей;

"Три грустных мужа и один веселый" – в сумме 656,5 тыс. рублей;

"Сказки старого Арбата"– в сумме 752,45 тыс. рублей;

"Касатка" – в сумме 764,5 тыс. рублей;

"А вы кто ?" – в сумме 1 039,9 тыс. рублей;

"Анна Каренина" – в сумме 2 070,0 тыс. рублей.

Данные о расходовании фактически предоставленной субсидии на выполнение государственного задания приведены в таблице.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено(тыс. руб.) | Исполнено(тыс. руб.) | Факттческиерасходы (тыс. руб.) | Отклонение кассовых расходов от фактических на 01.01.2014(тыс. руб.) (гр. 4 - гр. 7) |
| превышение кассовых расходов над факт. | кассовые расходы меньше факт. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 7 | 8 | 9 |
| Заработная плата | 211 | 43 071,7 | 43 071,7 | 43 072,2 |  | 0,5 |
| Прочие выплаты | 212 | 73,4 | 73,4 | 72,9 | 0,5 | 0 |
| начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 12 570,2 | 12 570,2 | 12 570,2 | 0 | 0 |
| Услуги связи | 221 | 524,7 | 524,7 | 524,7 | 0 | 0 |
| Транспортные услуги | 222 | 498,2 | 498,2 | 498,2 | 0 | 0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 2 661,4 | 2 661,4 | 2 750,6 | - | 89,2 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | - | - | - | - | - |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 2 224,9 | 2 224,9 | 2 224,9 | 0 | 0 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 10 703,8 | 10 703,8 | 10 703,8 | 0 | 0 |
| Прочие расходы | 290 | 1 433,7 | 1 433,7 | 1 433,7 | 0 | 0 |
| Приобретение основных средств | 310 | - | - | - | - | - |
| Приобретение материальных запасов | 340 | 2 460,5 | 2 460,5 | - | - | - |
| аморт. основных средств | 271 | - | - | 11 970,1 | - | - |
| расход. мат. запасов  | 272 | - | - | 1 997,7 | - | - |
| **Итого** | **-** | **76 222,5** | **76 222,5** | **87 818,9** | **0,5** | **89,7** |

Штатная численность работников ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" согласно штатному расписанию, утвержденному на 2013 год Е.С. Звеняцким и согласованным с директором департамента культуры Приморского края А.Н. Алеко, составляет 258 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 3 518,25 тыс. рублей.

По данным отчета о деятельности ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" за 2013 год, утвержденного председателем наблюдательного совета от 21.05.2014, среднегодовая численность работников составляет 199 человек, т.е. штат укомплектован на 77,1 %.

Коллективный договор ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" заключен 29.04.2013 между работодателем, в лице художественного руководителя Е.С. Звеняцкого и работниками, в лице представителя профсоюзного комитета Е.Э. Вейгель, уполномоченного собранием работников (протокол от 25.04.2013 № 27).

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).

Согласно приложению № 2 к отчету (ф. 0503387) "Показатели с учетом финансово-хозяйственной деятельности за счет всех источников финансирования" средняя зарплата работников ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" за 2013 год составляет 26,9 тыс. рублей (26 930,7 рублей), что в 1,6 раза превышает среднемесячную зарплату по "дорожной карте" (17 156,0 рублей). Данные о начисленной заработной плате за 2013 год, с учетом надбавок и премий, приведены в таблице.

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2013****год** | **Начислено****всего**(ж/о № 6)(тыс. рублей) | **Надбавки** (тыс. рублей) | **Премирование** (тыс. рублей) |
| за высокиерезультатыработы | за качество | премияза месяц | квартальнаяпремия | премия порезультатам работы за год |
| Январь | 3 422,1 | 461,1 | 609,0 | - | - | - |
| Февраль | 3 457,1 | 435,8 | 580,9 | - | - | - |
| Март | 3 467,2 | 444,7 | 594,0 | - | - | - |
| Апрель | 3 524,7 | 461,8 | 619,9 | - | - | - |
| Май | 3 467,6 | 473,0 | 630,3 | 397,9 | - | - |
| Июнь | 6 775,8 | 421,5 | 568,4 | - | - | - |
| Июль | 917,2 | 82,6 | 145,1 | - | - | - |
| Август | 3 156,2 | 418,3 | 539,4 | - | - | - |
| Сентябрь | 3 450,0 | 548,5 | 645,2 |  | - | - |
| Октябрь | 3 759,6 | 573,2 | 655,5 |  | - | - |
| Ноябрь | 3 907,5 | 492,4 | 605,9 | - | - | - |
| Декабрь | 3 767,2 | 517,3 | 637,6 | - | - | - |
| **Итого** | **43 072,2** | **5 330,2** | **6 831,2** | **397,9** | **0** | **0** |

Данные о начисленной заработной плате 43 072,2 тыс. рублей по журналу ордеру № 6 в полном объеме соответствуют данным Главной книги за 2013 год.

Премирование и выплаты стимулирующего характера составляют 29,2 % (12 559,3 тыс. рублей) от общей суммы начисленной зарплаты (43 072,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что за 2013 год начислено заработной платы работникам КГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" на 0,5 тыс. рублей больше чем выплачено (43 071,7 тыс. рублей).

При этом прочие выплаты, произведенные за 2013 год на оплату суточных командированным работникам на сумму 73,4 тыс. рублей, на 0,5 тыс. рублей превышают сумму принятых к учету расходов по данной подстатье (72,9 тыс. рублей).

При отсутствии задолженности на начало и конец 2013 года по заработной плате и по прочим выплатам, расхождение 0,5 тыс. рублей является нарушением 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.

Начисления на выплаты по оплате труда за 2013 год произведены в сумме 12 750,2 тыс. рублей, что в полном объеме соответствует данным Главной книги и годовой бухгалтерской отчетности (ф. 0503735).

За услуги связи и транспортные услуги за 2013 год произведена оплата поставщикам в сумме 524,7 тыс. рублей и 498,2 тыс. рублей соответственно. Задолженность на начало и конец 2013 года по данным бухгалтерского учета не значится.

За 2013 год произведена оплата поставщикам коммунальных услуг за электроэнергию (Филиал ОАО "Дальневосточная энергетическая компания "Дальэнергосбыт" – договор от 14.01.2013 № 281), за тепловую энергию (ОАО "ДГК" – договор от 28.01.2013 № 5/1/03222/70), за водоотведение и водоснабжение (ОАО "Водоканал" – договор от 10.01.2013 № 555) на общую сумму 2 661,4 тыс. рублей.

По данным бухгалтерского учета и первичным документам (Главная книга, журнал-ордер № 4, счета-фактуры и т.д.) начислено платежей за коммунальные услуги на общую сумму 2 750,6 тыс. рублей.

Превышение на сумму 89,2 тыс. рублей связано с наличием дебиторской задолженности, числящейся на 01.01.2013 за Филиалом ОАО "Дальневосточная энергетическая компания" "Дальэнергосбыт" за электроэнергию.

Авансовый платеж в указанной сумме зачтен при оплате поставки электроэнергии за январь 2013 года согласно счету-фактуре от 31.01.2013 № 6538/3/02, предъявленной поставщиком на сумму 281,2 тыс. рублей.

ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" произведена оплата работ, услуг по содержанию имущества на общую сумму 2 224,9 тыс. рублей, из них 535,0 тыс. рублей – на комплексное обслуживание полов в фойе 2 и 3 этажей здания театра согласно договору, заключенному с обществом с ограниченной ответственностью "Паркет Классик" (далее – ООО "Паркет Классик") от 11.07.2013 № 40/2013.

В рамках указанного договора ООО "Паркет Классик" обязался выполнить работы по циклевке паркета в зрительских фойе второго и третьего этажей (общая площадь 700 кв. м) здания театра по ул. Светланская, 49.

Согласно сводному сметному расчету (приложение № 2 к договору) стоимость работ составляет 535,0 тыс. рублей и включает материалы (без учета накладных расходов и других надбавок) на сумму 363,8 тыс. рублей:

клей под паркет РВ110 (21 кг) – 3 упаковки на сумму 12,8 тыс. рублей;

расходные материалы – 750 штук на сумму57,5 тыс. рублей;

лак грунт Д5 (5 л) – 17 упаковок на сумму 56,1 тыс. рублей;

лак Бона Мега (5 л) – 51 упаковка на сумму 237,4 тыс. рублей.

Выполненные работы приняты по акту формы КС-2 от 07.08.2013 № 1 и справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) от 07.08.2013 № 1.

Оплата услуг ООО "Паркет Классик" произведена за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в полном объеме (платежное поручение от 25.09.2013 № 1628 на сумму 535,0 тыс. рублей).

При этом вышеперечисленные материалы для ремонта паркета приобретены ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" у индивидуального предпринимателя Л.Г. Кузнецова по договорам розничной купли-продажи товара на общую сумму 353,0 тыс. рублей и списаны с баланса по акту в августе 2013 года на ремонт паркетного покрытия:

на сумму 195,5 тыс. рублей – Бона лак Мега воднодисперсионный однокомпонентный для полов со средней и высокой нагрузкой (5 л) 42 упаковки (договоры от 30.06.2013 № 10 и от 01.07.2013 № 11);

на сумму 97,8 тыс. рублей – Бона лак Мега воднодисперсионный однокомпонентный для полов со средней и высокой нагрузкой (5 л) 9 упаковок и Бона Д5 однокомпонентный полиуретановый лак на растворителях (5 л) 17 упаковок (договор от 02.07.2013 № 12);

на сумму 59,7 тыс. рублей – Артелит клей каучуковый RB-110 (21 кг) 3 упаковки и расходные материалы (на 1 кв. м) 700 штук (договор от 03.07.2013 № 13).

В результате на ремонт паркета дважды списаны материалы на общую сумму 353,0 тыс. рублей.

В период проверки руководством ООО "Паркет Классик" предоставлено гарантийное письмо от 27.11.2014 без номера о выполнении обязательств перед ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" на вышеуказанную сумму в срок до 31.03.2015.

Приобретение основных средств за счет субсидии на выполнение государственного задания не производилось.

При этом в нарушение пункта 38 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, допущено нарушение в части учета основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от его стоимости.

Так, ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" неоднократно приобретались флеш-карты USB за счет подстатьи 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ, а следовало относить за счет подстатьи 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ, по следующим основаниям:

1) в учетной политике за 2013 и 2014 г. предусмотрено, что "в составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев";

2) флэш-карта USB является внешним запоминающим периферийным устройством. Согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ) им присвоен код 14 3020340 "Устройства запоминающие внешние". При этом в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, срок полезного использования данного нефинансового актива составляет 3 года.

Таким образом, флэш-карта USB должна быть учтена в качестве основного средства и, соответственно, расходы по ее приобретению должны быть отнесены за счет подстатьи 310 "Увеличение стоимости основных средств".

***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, предоставлены ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" на основании соглашения, заключенного с департаментом культуры Приморского края от 18.01.2013 без номера согласно которому направления и сроки расходования средств субсидии определены Приложением № 1 к данному соглашению, а именно:

*приобретение оборудования* на общую сумму 6 200,0 тыс. рублей, средства субсидии освоены в полном объеме на приобретение основных средств, из них:

видеооборудование стоимостью 1 432,0 тыс. рублей, приобретенное у ЗАО "Дока Центр" по договору от 05.02.2013 № 07/13 и включающее:

LX1500 – видеопроектор стоимостью 956,2 тыс. рублей;

0.8:1 Fixed Lens – короткофузный объектив стоимостью 249,8 тыс. рублей;

PT-572HDCP+ – приемник сигнала по кабелю на витой паре стоимостью 10,4 тыс. рублей;

PT-571HDCP передатчик сигнала по кабелю на витой паре – 9,1 тыс. рублей;

Dark Pearl – натяжной проекционный экран для фронтальной и рир-проекции (обратной проекции: ширина 14 м х высота 10 м) – 206,5 тыс. рублей;

приобретение и монтаж оборудования АТС на сумму 650,9 тыс. рублей (поставщик – ООО "ЦИТ", договор от 24.07.2013 № 50/13);

оборудование привода круга и кольца сцены и пульта помощника режиссера стоимостью 1 131,9 тыс. рублей (поставщик – ООО "Юго-Восток", договор от 04.07.2013 № 32/13);

накладное покрытие сцены – на сумму 604,0 тыс. рублей (поставщик – ООО "Глобал Лайтинг");

микроавтобус KIA JD CEED – на сумму 759,9 тыс. рублей;

другие основные средства (электрические лебедки, три генератора снега, микрофоны с переходниками, мебель и др.) – на сумму 1 621,3 тыс. рублей;

*на проведение мероприятий в рамках краевой долгосрочной программы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2010-2014 годы"* предоставлено и освоено 5 323,6 тыс. рублей на следующие цели:

энергетическое и тепловизионное обследование зданий театра ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" и гаража, проведенные индивидуальным предпринимателем А.В. Мызиным по договорам соответственно от 10.02.2013 № ЭА-2/13 на сумму 98,0 тыс. рублей и от 10.02.2013 № ТО-3/13 на сумму 97,0 тыс. рублей;

разработку проекта индивидуального теплового пункта (далее – ИТП) исполнителем ООО "Дальневосточная энергосберегающая корпорация" (далее – ООО "ДВСЭК") по договору от 04.04.2013 № 1-ПР на сумму 25,0 тыс. рублей.

На выполненную проектную документацию ООО "Экологические проекты ЦВЧ - Владивосток" выдано положительное заключение негосударственной экспертизы № 3-2-1-084-13 от 04.06.2013, с подтверждением сметной стоимости ремонта ИТП в сумме 733,4 тыс. рублей;

ремонт ИТП, стоимостью 733,4 тыс. рублей, выполнен ООО "ДВСЭК" по договору от 29.06.2013 № 36/2013;

замена управления светом в зрительном зале на сумму 2 498,1 тыс. рублей, выполнена ООО "Пролайн" по договору от 18.04.2013 № 14/2013 и дополнительному соглашению от 17.06.2013 № 1;

электромонтажные работы по замене освещения паркетного зала на сумму 1 115,5 тыс. рублей выполнены ООО "Пролайн Инжиниринг" по договору от 14.10.2013 № 85/13;

замена бойлера горячего водоснабжения на пластинчатые теплообменники произведена ООО "ДВСЭК" по договору от 24.04.2013 № 15/2013 на сумму 364,3 тыс. рублей;

прочие расходы, связанные с реализацией программных мероприятий (ремонт оконных блоков, отключение от теплоснабжения, оформление паспорта теплового узла и т.д.) на сумму 392,3 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 13.05.2013 без номера размер субсидии увеличен до 61 523,6 тыс. рублей в связи с предоставлением субсидии на организацию и проведение *11 Международного кинофестиваля стран Азиатско-Тихоокеанского региона "Меридианы Тихого"* – на сумму 50 000,0 тыс. рублей (765/ 05/ 0801/ 4439900/ 622/ 241) (справка департамента культуры Приморского края об увеличении бюджетных ассигнований по расходам краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств от 13.05.2013 № 14).

На основании дополнительного соглашения от 18.07.2013 без номера уточнены направления расходования субсидии на проведение кинофестиваля:

транспортные услуги, проживание участников кинофестиваля в гостинице – 16 800,0 тыс. рублей;

расходы на оплату труда организационных подразделений – 4 500,0 тыс. рублей;

организационно-технические услуги (аренда залов кинотеатров) – на сумму 2 200,0 тыс. рублей;

брокерские услуги (таможенное оформление), экспресс доставка грузов (почты), на сумму 650,0 тыс. рублей;

услуги связи – на сумму 300,0 тыс. рублей;

информационно-рекламная продукция кинофестиваля (реклама в СМИ) – на сумму 900,0 тыс. рублей;

полиграфические услуги, ГСМ – на сумму 3 305,0 тыс. рублей;

приобретение оборудования – на сумму 168,0 тыс. рублей;

техническая поддержка и сопровождение программ, информационные услуги (дизайн сайта) – 717,0 тыс. рублей;

призовой фонд – на сумму 4 716,0 тыс. рублей;

расходы, связанные с организацией и проведением кинофестиваля (аренда фильмокопий, торжественные мероприятия в рамках открытия и закрытия кинофестиваля, проведение мастер-классов и т.д.) – на сумму 15 744,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании субсидии на иные цели средства субсидии за 2013 год освоены в полном объеме.

***2.3. Собственные доходы***

За 2013 год собственные доходы исполнены на 104,4 % (при плане 60 476,0 тыс. рублей, поступило 63 116,2 тыс. рублей).

В составе собственных доходов значится спонсорская помощь на общую сумму 2 107,9 тыс. рублей, в том числе:

1 500,0 тыс. рублей предоставлено Дальневосточной общественной организацией "Физкультурно-спортивное общество "Энергия" (ДВОО ФСО "Энергия") по договору от 21.08.2013 № 4. Согласно Программе благотворительной помощи, прилагаемой к договору, денежные средства предоставлены на мероприятия, связанные с проведением кинофестиваля "Меридианы Тихого";

450,0 тыс. рублей предоставлено ОАО "Сбербанк России" в лице управляющего Приморским отделением № 8635 О.В. Долговой по договору от 07.08.2013 № 13-09-01 на мероприятия, связанные с кинофестивалем;

157,9 тыс. рублей (5,0 тыс. долларов США) предоставлено Посольством США в России виде гранта на поддержку проведения международного кинофестиваля "Меридианы Тихого" (18.08.2013 № S-R500-13-GR-160).

Собственные доходы освоены в полном объеме, что подтверждено данными годовой бухгалтерской отчетности (форма 0503737) на 01.01. 2014.

За счет собственных доходов ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" произведены арендные платежи на общую сумму 1 039,1 тыс. рублей, из них 766,1 тыс. рублей – за аренду жилых помещений.

Необходимо отметить, что в ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" в приказах об аренде жилья не указано для кого арендуется жилое помещение, например:

ООО "Риэлт-Комфорт" – оплачено 446,0 тыс. рублей за аренду жилого помещения в г. Владивостоке, по ул. Пограничная, 4 кв. 709 (площадь 30 кв м);

О.Л. Грязину произведена оплата на сумму 200,0 тыс. рублей за аренду жилья по ул. Некрасовская, 84, кв. 99 (площадь 50,8 кв. м).

**3.Финансовое обеспечение деятельности ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького**"

**на 2014 год**

Уточненный План финансово-хозяйственной деятельности ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" на 2014 год утвержден директором департамента культуры Приморского края от 29.09.2014 с объемом поступлений в сумме 193 106,9 тыс. рублей и выплат в сумме 197 530,5 тыс. рублей (в том числе 4 423,6 тыс. рублей – остаток на 01.01.2014), за счет следующих источников:

***краевой бюджет – в сумме 127 318,9 тыс. рублей, в том числе:***

*субсидии на выполнение государственного задания* – предусмотрено 121 118,9 тыс. рублей, в том числе 50 000,0 тыс. рублей на проведение Международного кинофестиваля стран АТР "Меридианы Тихого", исполнено за 9 месяцев 2014 года 100 914,7 тыс. рублей (на 83,3 %);

*субсидии на иные цели* – утверждено и исполнено 6 200,0 тыс. рублей (100,0 %);

***собственные доходы*** исполнены на 77,2 % (при плане 65 788,0 тыс. рублей, исполнено 50 788,0 тыс. рублей), в том числе поступления:

от оказания государственных услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе в пределах установленного государственного задания в сумме 46 783,0 тыс. рублей;

от иной приносящей доход деятельности – 7 933,0 тыс. рублей (от оказания платных услуг сверх установленного государственного задания в сумме 7 645,0 тыс. рублей; от сдачи имущества в аренду – 288,0 тыс. рублей);

спонсорская помощь на организацию и проведение международного кинофестиваля "Меридианы Тихого" на общую сумму 1 072,0 тыс. рублей, в том числе:

от ОАО "Приморнефтепродукт" – в сумме 295,0 тыс. рублей по договору от 07.08.2014 № 1;

от ОАО "Сбербанк России" – в сумме 300,0 тыс. рублей спонсорская поддержка по договору от 10.09.2014 № 23-01-8635-005-2014;

от ООО "Аркада" – в сумме 30,0 тыс. рублей безвозмездная финансовая помощь по договору от 25.08.2014 б/н;

от Японского Фонда – грант в сумме 447,0 тыс. рублей.

Кроме того, в 2014 году ГАУК "Приморский академический драматический театр имени М. Горького" привлечены заемные средства в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

Так, по предложению художественного руководителя ГАУК "Приморский академический драматический театр имени М. Горького" Е.С. Звеняцкого, решением наблюдательного совета от 08.08.2014 (протокол № 14) ГАУК "Приморский академический драматический театр имени М. Горького" заключил договор кредитной линии с ОАО АКБ "Приморье" на сумму 10 000,0 тыс. рублей на проведение XII Международного кинофестиваля стран АТР "Меридианы Тихого" и постановки спектакля "Крейсера".

В целях предоставления кредита Банком на основании договора кредитной линии с лимитом выдачи от 18.08.2014 № 14435 ГАУК "Приморский академический драматический театр имени М. Горького" открыт ссудный счет на сумму соответствующей части кредитной линии для зачисления ее на расчетный счет № 40603810400004012471. Срок погашения кредита – до 31.12.2015 года.

Банковские операции с кредитными средствами отражены на счете бухгалтерского учета 2.201.21 "Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации".

***Субсидии на выполнение государственного задания***

На 2014 год департаментом культуры Приморского края ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" 15.01.2014 утверждено государственное задание на оказание услуг (выполнение работ) с тем же объемом показателей, что на 2013 год, а именно:

по созданию спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ – в количестве 6 ед., по данным отчета об исполнении государственного задания за 9 месяцев 2014 года выполнено - 3 ед.;

по показу спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ – в количестве 250 ед. (на стационаре – 240 ед., на гастролях – 10 ед.), выполнено за 9 месяцев – 190 ед.

На исполнение вышеприведенных показателей государственного задания департаментом культуры Приморского края изначально предусмотрено финансовое обеспечение ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" в соответствии с соглашением, заключенным между указанными сторонами, от 15.01.2014 на сумму 71 118,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде 2014 года, размер субсидии увеличен на 50 000,0 тыс. рублей (765/ 05/ 0801/ 0592088/ 621/ 241) в связи с предоставлением средств на проведение Международного кинофестиваля "Меридианы Тихого" и произведено на основании дополнительного соглашения от 15.04.2014 без номера и справки департамента культуры Приморского края на увеличение бюджетных ассигнований краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов от 10.04.2014 № 7.

В июне 2014 года средства субсидии перераспределены на сумму 145,4 тыс. рублей на мероприятия, связанные с проведением кинофестиваля "Меридианы Тихого" (за счет экономии, сложившейся по подстатье 290 "Прочие расходы" увеличены по подстатье 310 "Увеличение стоимости основных средств" на приобретение ковровой дорожки).

Уточненный объем субсидии на выполнение государственного задания на 2014 год составляет 121 118,9 тыс. рублей. Расчет объема субсидии на выполнение государственного задания на 2014 год приведен в таблице.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Нормативныезатраты на оказаниеед. гос. услуги(тыс. руб.) | Объемгос.услуги(работы)ед. | Оормативныезатраты на оказаниегос. услуги(выпол.работы)(тыс. руб.) | Нормативна содержаниеимущества(тыс. руб.) | Поступ-ленияот ока-заниягос.услугза плату(тыс. руб.) | Суммафинансовогообеспечениявыполнениягос. 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 созда-нию спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ | 4 305,998 | 6 | 25 835,9 | х | х | х |
| 2. Услуга по показу спектаклей, театрализованных пред-ставлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздниковконкурсов, иных зрелищных программ | 241,136 | 250 | 60 284,0 | х | х | х |
| **Итого утверждено изначально** | **-** | **-** | **86 119,9** | **13 499,0** | **28 500,0** | **71 118,9** |
| 1. Работа по созда-нию спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ | 4 305,998 | 6 | 25 835,9 | х | х | х |
| 2. Работа по организации и проведению международных кинофестивалей | 50 000,0 | 1 | 50 000,0 | х | х | х |
| 3. Услуга по показу спектаклей, театрализованных пред-ставлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздниковконкурсов, иных зрелищных программ | 241,136 | 250 | 60 284,0 | х | 13 800,0 | х |
| **Итого, уточненный объем субсидии** | **-** | **-** | **136 119,9** | **13 499,0** | **28 500,0** | **121 118,9** |

Сметная стоимость затрат на создание новых постановок в 2014 году не превышает нормативные затраты на оказание единицы государственной услуги, применяемые департаментом культуры Приморского края при расчете субсидии (4 305,998 тыс. рублей), а именно:

"Соло для часов с боем" на сумму 496,7 тыс. рублей;

"Фредди" на сумму 695,0 тыс. рублей;

"Пушкин. Наказанный распутник" по опере Моцарта "Дон Жуан" на сумму 844,0 тыс. рублей;

"Белоснежка и семь гномов" на сумму 510,0 тыс. рублей;

"Парижская жизнь" на сумму 2 000,0 тыс. рублей;

"Крейсера" на сумму 3 461,0 тыс. рублей.

Данные об изменении размера и сроках предоставления субсидии на выполнение государственного задания за 2014 год приведены в таблице.

Таблица 7

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц2014 года | Субсидия по графику ксоглашениюот 15.01.14 б/н | Доп. соглашения б/н  | Фактическипоступило субсидии | Отклонениеот уточненногографика (-); (+) |
| от 15.04.2014 | от11.06.2014 |
| Январь | 1 407,6 | 400,0 | 400,0 | 400,0 | 0 |
| Февраль | 5 663,0 | 10 283,0 | 10 283,0 | 10 283,0 | 0 |
| Март | 6 539,3 | 6 123,4 | 6 123,4 | 6 123,4 | 0 |
| Апрель | 5 637,0 | 55 637,0 | 54 670,0 | 54 670,0 | 0 |
| Май | 5 467,0 | 2 270,5 | 2 070,5 | 2 070,5 | 0 |
| Июнь | 13 329,4 | 13 329,4 | 14 896,4 | 11 970,0 | -2926,4 |
| Июль | 3 814,0 | 3 814,0 | 3 814,0 | 4 325,0 | 511,0 |
| Август\* | 2 821,0 | 2 821,0 | 2 421,0 | 1 225,0 | -1196,0 |
| Сентябрь | 5 436,4 | 5 436,4 | 5 436,4 | 9 847,8 | 4411,4 |
| ***итого на 01.10.2014*** | ***50 114,7*** | ***100 114,7*** | ***100 114,7*** | ***100 914,7*** | ***800,0*** |
| Октябрь | 5 687,0 | 5 687,0 | 5 687,0 | - | - |
| Ноябрь | 5 777,0 | 5 777,0 | 5 777,0 | - | - |
| Декабрь | 9 540,2 | 9 540,2 | 9 540,2 | - | - |
| **Всего** | **71 118,9** | **121 118,9** | **121 118,9** | **100 914,7** | **800,0** |

Приведенные данные показывают, что с июня по сентябрь 2014 года предоставление субсидии осуществлялось с нарушением графика, прилагаемого к дополнительному соглашению от 11.06.2014 без номера.

Данные о расходовании фактически предоставленной субсидии на выполнение государственного задания, приведены в таблице.

 Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено(тыс. руб.) | Исполнено(тыс. руб.) | Не освоенона 01.10.2014 | Факт.расходы (тыс. руб.) | Откл. кассового исполнения от факт. расхо-дов на 01.10.2014(тыс. руб.) (гр. 4 - гр. 7) |
| тыс. руб. | % | превыше-ние кассового исполнения | кассовое испол. меньше факт. расходов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| \*Заработная плата | 211 | 43 219,0 | 30 373,2 | 12 845,8 | 29,7 | 33 545,1 | - | 3 171,9 |
| Прочие выплаты | 212 | 100,0 | 18,6 | 81,4 | 81,4 | 18,6 | - | - |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 13 260,0 | 9 400,0 | 3 860,0 | 29,1 | 10 451,7 | - | 1 051,7 |
| Услуги связи | 221 | 602,0 | 551,4 | 50,6 | 8,4 | 543,4 | 8,0 | - |
| Транспортные услуги | 222 | 9 047,2 | 8 984,8 | 62,4 | 0,7 | 8 655,3 | 329,5 | - |
| Коммунальные услуги | 223 | 3 280,0 | 1 840,4 | 1 439,6 | 43,9 | 1 800,5 | 39,9 | - |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | - | - | - | - | - | - | - |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 1 954,3 | 1 421,3 | 533,0 | 27,3 | 1 316,4 | 104,9 | - |
| Прочие работы, услуги | 226 | 38 831,3 | 38 181,1 | 650,2 | 1,7 | 35 403,4 | 2 777,7 | - |
| Прочие расходы | 290 | 6 834,0 | 3 465,6 | 3 368,4 | 49,3 | 3 465,6 | - | - |
| Приобретение основных средств | 310 | 145,5 | 145,5 | 0 | 100,0 | - | - | - |
| Приобретение материальных запасов | 340 | 3 845,6 | 3 723,3 | 122,3 | 3,2 | - | - | - |
| аморт. основ. средств | 271 | - | - | - | - | 8 444,4 | - | - |
| расход. мат. запасов | 272 | - | - | - | - | 3 456,8 | - | - |
| **Итого** | **-** | **121 118,9** | **98 105,2** | **23 013,7** | **19,0** | **107 101,2** | **3 260,0** | **4 223,6** |

\*Превышений начисленной зарплаты над выплаченной, на 3 171,9 тыс. рублей связано с тем, что заработная плата за сентябрь 2014 года будет выплачена работникам в октябре 2014 года.

Приведенные данные показывают, что на 2014 год ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" за счет субсидии расходы на выполнение государственного задания на заработную плату предусмотрено 43 219,0 тыс. рублей, т. е. на уровне 2013 года (43 071,7 тыс. рублей).

Согласно штатным расписаниям, утвержденным на 2014 год, штатная численность работников ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" составляет 258 единиц, с месячным фондом оплаты труда в сумме 3 601,6 тыс. рублей.

За проверяемый период 2014 года начислено зарплаты на общую сумму 33 545,1 тыс. рублей. Данные о начисленной заработной плате за 2014 год с учетом надбавок приведены в таблице.

Таблица 9

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2014****год** | **Начислено****всего**(ж/о № 6) | **Надбавки**  | **Премирование** |
| за высокие результаты работы | за качество | премияза месяц | квартальнаяпремия |
| Январь | 3 576,1 | 517,7 | 883,3 | - | - |
| Февраль | 3 814,4 | 518,8 | 878,8 | - | - |
| Март | 3 519,5 | 511,0 | 882,0 | - | - |
| Апрель | 3 571,9 | 505,6 | 888,0 | - | - |
| Май | 3 770,0 | 511,9 | 891,4 | - | - |
| Июнь | 7 500,0 | 519,0 | 860,6 | - | - |
| Июль | 1 158,4 | 39,3 | 183,6 | - | - |
| Август | 3 064,8 | 449,3 | 769,3 | - | - |
| Сентябрь | 3 570,0 | 522,9 | 871,0 |  | - |
| **Итого** | **33 545,1** | **4 095,5** | **7 108,0** | **-** | **0** |

Премирование и выплаты стимулирующего характера составляют 33,4 % (11 203,5 тыс. рублей) от общей суммы начисленной зарплаты (33 545,1 тыс. рублей).

Средняя зарплата работников ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" за третий квартал 2014 года составляет 30,7 тыс. рублей (30 694,8 рублей), что в 1,4 раза превышает среднемесячную зарплату по "дорожной карте" на 2014 год (21 356,6 рублей).

На оплату работ, услуг по содержанию имущества на 2014 год предусмотрено 1 954,3 тыс. рублей, что на 270,6 тыс. рублей, или на 12,2 % меньше чем на 2013 год (2 224,9 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2014 произведена оплата за работы и услуги, связанные с содержанием имущества на сумму 1 421,3 тыс. рублей, из них на сумму 49,8 тыс. рублей произведен кузовной ремонт автомашины "Тойота Ленд Крузер" (гос. номер А 975 СУ).

Ремонтные работы (ремонт и покраска капота, переднего и заднего бамперов, передних крыльев) поручены ООО "Голиаф" на основании договора от 09.09.2014 № 78.

Согласно акту от 09.09.2014 № 78 работы выполнены в полном объеме и оплачены исполнителю ООО "Голиаф" за счет средств субсидии на государственное задание (10.09.2014 № 1510).

При этом проверке не предоставлено документальное обоснование необходимости проведения ремонтных работ (дефектные ведомости и т.д.).

Аналогично без документального обоснования необходимости ремонтных работ, за счет собственных доходов ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" произведен ремонт автомашин по договорам, заключенным с ООО "Влад Стайл":

от 05.02.2014 № 21 – ремонт двигателя автомашины "Тойота Краун" (гос. номер А 351 ЕМ) на сумму 12,7 тыс. рублей;

от 05.02.2014 № 22 – замена лобовых стекол на автомашины "Тойота Ленд Крузер" (гос. номер А 975 СУ) и "Мицубиси Делика" (гос. номер Е 170 ВК) на сумму 12,0 тыс. рублей.

В связи с включением в 2014 году в государственное задание оказание услуги по организации и проведению международных кинофестивалей, финансовое обеспечение по отдельным подстатьям значительно увеличилось по сравнению с 2013 годом, например:

на оплату транспортных услуг предусмотрено 9 047,2 тыс. рублей, что на 8 549,0 тыс. рублей больше чем в 2013 году (498,2 тыс. рублей);

на оплату прочих работ и услуг предусмотрено 38 831,3 тыс. рублей, что на 28 127,5 тыс. рублей, или в 3,6 раза больше чем в 2013 году – (10 703,8 тыс. рублей);

на прочие расходы – 6 834,0 тыс. рублей, что на 5 400,3 тыс. рублей больше чем в 2013 году (1 433,7 тыс. рублей);

на приобретение материальных запасов – 3 845,6 тыс. рублей, что на 1 385,1 тыс. рублей больше чем в 2013 году (2 460,5 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что проверке не предоставлен план мероприятий по организации и проведению кинофестиваля "Меридианы Тихого" с указанием наименования мероприятий, расходов на их реализацию и сроков исполнения.

Так в рамках подготовки и проведения международного кинофестиваля "Меридианы Тихого" предприниматель С.П. Кундакчян обязалась по договору от 06.05.2014 № 6651 разместить гостей на территории гостиницы "Наири", расположенной по адресу: г. Сочи, пер. Горный, 1, сроком с 31.05.2014 по 10.06.2014. Стоимость проживания по договору составляет 34,4 тыс. рублей.

Согласно акту от 10.06.2014 № Б-6651 гостиничный номер предоставлен Ю.В. Гончарову с 31.05.2014 по 10.06.2014 (бронирование № 638-14903), услуги оказаны в полном объеме и оплачены за счет средств, выделенных на проведение кинофестиваля.

Кроме того, ООО "АСКей Лидер" по договору об оказании туристических услуг от 17.05.2014 без номера обязался обеспечить заказчика – "Меридианы Тихого" – услугами, связанными с поездкой на XXV кинофестиваль "Кинотавр", а именно предоставить путевку с указанием сроков поездки, условий проживания, питания, категории авиабилетов и др. документы для осуществления тура, который проводится в г. Сочи с 01.06.2014 по 08.06.2014.

Фактически, в мае 2014 года произведено авансирование аккредитации на участие в кинофестивале "Кинотавр" в сумме 15,0 тыс. рублей.

На оформление выездных павильонов кинофестиваля в 2014 году по договору от 01.09.2014 № 53/14 исполнителю – ООО "Шафран"– произведена оплата в сумме 350,0 тыс. рублей (платежное поручение от 04.09.2014 № 1493).

Для сравнения, в 2013 году на производственно-оформительские работы выездных павильонов исполнителю – ООО "Рекламный мир" – по договору от 27.08.2013 № 63/13 произведена оплата в сумме 2 998,0 тыс. рублей, т. е. в 8,6 раза дороже, чем в 2014 году.

В 2014 году за счет заемных средств (10 000,0 тыс. рублей) на проведение XII Международного кинофестиваля стран АТР "Меридианы Тихого" произведены расходы на сумму 9 986,9 тыс. рублей на оплату услуг:

PACIFIC GATE RESOURCESLTD – по контракту от 18.09.2014 № 62/14 на сумму 4 822,3 тыс. рублей;

Владивостокский бизнес-центр за проживание гостей фестиваля – по договору от 23.05.2014 № 28/14 на сумму 1 325,3 тыс. рублей;

Восток Трейдинг-Инновации – за организацию творческих встреч с участниками кинофестиваля по договору от 11.09.2014 № 59/14 на сумму 1 000,0 тыс. рублей;

Индивидуальному предпринимателю В.В. Игнатенко за монтажные и погрузо-разгрузочные работы по шести договорам на сумму 300,3 тыс. рублей;

КиноСфера за организационно-технические услуги и организацию питания участников кинофестиваля на общую сумму 1 115,3 тыс. рублей (договоры от 20.05.2014 № 21/14, от 25.08.2014 № 46/14);

Русский Остров Фильм – за производство видеороликов на общую сумму 218,4 тыс. рублей;

СТЕЙЧ-ПРО – техническое обслуживание кинофестиваля по договору от 08.09.2014 № 55/14 на сумму 460,8 тыс. рублей;

Технотрейд и Центр-Уссури – за комплекс услуг по кинопоказу на сумму 700,0 тыс. рублей (соответственно по договору от 12.09.2014 № 60/14 - на сумму 500,0 тыс. рублей; по договору от 20.05.2014 № 20/14 на сумму 200,0 тыс. рублей);

комиссионные сборы (за перевод валюты) составили 44,5 тыс. рублей.

***Субсидия на иные цели***

На основании соглашения о порядке и условиях предоставления из краевого бюджета государственному автономному учреждению субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнении работ) в соответствии с государственным заданием от 20.01.2014, департаментом культуры Приморского края предусмотрены субсидии ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" в сумме 6 200,0 тыс. рублей на приобретение основных средств (световое и звуковое оборудование – 3 000,0 тыс. рублей; лебедки (декорационные) – 1 500,0 тыс. рублей; оборудование для структурированной кабельной системы – 1 000,0 тыс. рублей, автомобиль – 700,0 тыс. рублей).

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (формы 0503737) на 01.10.2014 утверждено и фактически предоставлено субсидии в сумме 6 200,0 тыс. рублей, на приобретение основных средств освоено 5 331,3 тыс. рублей (86,0 %).

***Проверка расчетов с подотчетными лицами***

Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным способом за весь проверяемый период, в результате которой установлено следующее.

В нарушение требований статьи 9 [Федерального закона](http://base.garant.ru/70103036/4/#block_3101) от 06.12. 2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", [постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет"](http://base.garant.ru/12124144/#text), подотчетные лица (в большинстве случаев) при составлении авансовых отчетов не указывали:

- на лицевой стороне: дату составления отчета, структурное подразделение, должность, назначение аванса, суммы полученных под отчет денежных средств либо возмещение перерасхода, количество прилагаемых документов (листов);

- на оборотной стороне: номера по порядку, номера, даты и наименования первичных оправдательных документов (командировочные удостоверения, квитанции, транспортные документы, чеки ККМ, товарные чеки и др.) или вместо наименований указано: "фрукты", "продукты", "акт списания" и т.п., отсутствовали подписи подотчетных лиц.

В некоторых случаях допускались к учету авансовые отчеты, где оборотная сторона авансового отчета не заполнена.

Например, бухгалтерией принят к учету авансовый отчет от 17.06.2014 № 153 от заведующей хозяйственным отделом М.П. Михалевой на оплату услуг связи на сумму 0,5 тыс. рублей (450,0 рублей), в котором:

не указана должность подотчетного лица;

назначение аванса указано как "командировочные расходы";

отсутствуют сведения о сумме и дате выдачи под отчет денежных средств, а также о сумме остатка/перерасхода по данному авансовому отчету;

не указано, сколько в приложении документов и на скольких листах.

не заполнены данные на оборотной стороне авансового отчета, где должен содержаться перечень документов, подтверждающих произведенные расходы, суммы затрат и подпись подотчетного лица. Устранено в ходе проверки.

Кроме того, отдельным авансовым отчетам не присвоен номер, а некоторым присвоено несколько номеров или к одному авансовому отчету прилагается еще один авансовый отчет под литерой "А".

Например, заведующей реквизиторским цехом представлены в бухгалтерию два авансовых отчета от 19.04.2013 № 64 и № 64 "А" о приобретении товарно-материальных ценностей на сумму 3,9 тыс. рублей и 4,9 тыс. рублей соответственно (3 976,89 рублей и 4 944,0 рублей).

В журнале операций расчетов с подотчетными лицами авансовый отчет от 19.04.2013 № 64 "А" не значится, однако все ценности, приобретенные по двум авансовым отчетам на общую сумму 8,8 тыс. рублей, оприходованы со ссылкой на авансовый отчет № 64. Устранено в ходе проверки.

При составлении и принятии к учету авансовых отчетов имели место случаи несоответствия сумм по первичным оправдательным документам с суммами, указанными на лицевой и оборотной сторонах отчета, в связи с арифметическими ошибками в подсчете итоговых сумм.

Так, водителем водительского цеха В.В. Ивановым по авансовому отчету от 06.02.2013 № 17 предъявлены к оплате в бухгалтерию оправдательные документы на общую сумму 0,8 тыс. рублей (800,0 рублей), а выдано из кассы по указанному авансовому отчету 1,0 тыс. рублей (расходный кассовый ордер от 06.02.2013 г. № 29), т.е. произведена переплата на сумму 0,2 тыс. рублей.

При этом по авансовому отчету от 30.08.2014 № 174 этим же водителем водительского цеха, В.В.Ивановым, недополучено 0,9 тыс. рублей, а именно: в бухгалтерию предъявлена к оплате квитанция (от 05.08.2014 № 501800) на сумму 4,9 тыс. рублей, а к учету принята и возмещена сумма перерасхода по платежному поручению (от 26.09.2014 № 1672) 4,0 тыс. рублей.

Вышеуказанное нарушение устранено в период проверки, а именно:

подотчетным лицом, В.В. Ивановым, возвращена в кассу переплата по авансовому отчету от 06.02.2013 № 17 в сумме 0,2 тыс. рублей (приходный кассовый ордер от 25.11.2014 № 725);

недополученная сумма 0,9 тыс. рублей (авансовый отчет от 30.08.2014 № 174) выдана В.В. Иванову по расходному кассовому ордеру от 25.11.2014 № 183.

В нарушение требований постановления [Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 "Авансовый отчет", в проверяемом периоде](http://base.garant.ru/12124144/#text) систематически принимались к учету авансовые отчеты от подотчетных лиц за фактически не полученные ими денежные средства (суточные).

Например, при убытии в командировку суточные перечислялись работникам на индивидуальные счета, открытые в кредитном учреждении.

Однако главным администратором С.И. Грек в бухгалтерию представлен авансовый отчет от 13.11.2013 № 253 по командировочным расходам (суточные) согласно которому она получила по платежным поручениям №№ 1980, 1981 денежные средства на указанные цели на общую сумму 54,0 тыс. рублей (45,0 тыс. рублей – за счет собственных доходов и 9,0 тыс. рублей – за счет средств субсидии на выполнение государственного задания).

Фактически, согласно реестрам от 01.11.2013 №№ 74, 73 к вышеуказанным платежным поручениям, данные денежные средства перечислены работникам, убывающим в командировку. При этом командированные работники, получившие подотчетные суммы, авансовые отчеты в бухгалтерию не предоставляли.

Аналогично оформлен авансовый отчет главного администратора С.И. Грек  от 18.03.2014 № 59, согласно которому на командировочные расходы ей под отчет перечислены денежные средства в сумме 36,0 тыс. рублей (платежное поручение от 11.03.2014 № 443).

Фактически согласно реестру от 11.03.2014 № 12 к указанному выше платежному поручению данные денежные средства перечислены работникам, убывающим в командировку, которые также не отчитывались за фактически полученные подотчетные суммы.

В нарушение требований пункта 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерией в журналах операций расчетов с подотчетными лицами не соблюдалась хронология отражения первичных учетных документов.

В части правильности оформления командировочных удостоверений, наличия приказов руководителя о командировании подотчётных лиц, соблюдения сроков командировок нарушений не установлено. Фактов командирования работников с целью, не соответствующей задачам ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького", не выявлено.

**Анализ осуществления закупок и исполнения договоров**

**в 2013 году 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 № 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 Федерального закона № 44-ФЗ.

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 ["Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького"](http://zakupki.gov.ru/223/ppa/public/organization/organization.html?agencyId=2123&epz=true) 09.10.2012 на официальном сайте размещено Положение о закупке товаров, работ, услуг государственного автономного учреждения культуры "Приморский академический краевой драматический театр имени М. Горького", утвержденное 25.01.2012 (далее - Положение о закупках).

В указанное Положение о закупках 7 раз вносились изменения, на официальном сайте изменения были опубликованы (15.03.2013, 15.04.2013, 18.04.2013, 19.04.2013, 14.06.2013, 08.08.2014, 08.08.2014).

Согласно части 2 статьи 4 ГАУК ["Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького"](http://zakupki.gov.ru/223/ppa/public/organization/organization.html?agencyId=2123&epz=true) Заказчик обязан размещать в единой информационной системе план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год.

План закупок на 2013 год опубликован ГАУК ["Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького"](http://zakupki.gov.ru/223/ppa/public/organization/organization.html?agencyId=2123&epz=true) 17.07.2013, на 2014 год - 27.12.2013. На 2013 год план закупок на официальном сайте размещен с нарушением сроков, установленных постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 "Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке" (позднее 31 декабря текущего года).

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

1) путем проведения торгов:

- открытый конкурс;

- открытый аукцион;

2) без проведения торгов:

- запрос предложений;

- запрос цен;

- конкурентные переговоры;

- прямая закупка (у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя, кредитной организации);

Согласно сведениям с официального сайта в 2013, 2014 годах ГАУК ["Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького"](http://zakupki.gov.ru/223/ppa/public/organization/organization.html?agencyId=2123&epz=true) размещено следующее.

Таблица 10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Способы закупки | 2013 год | 2014 год |
| Открытый конкурс | 0 | 0 |
| Открытый аукцион | 3 | 1 |
| Запрос предложений | 10 | 5 |
| Запрос цен | 0 | 0 |
| Конкурентные переговоры | 0 | 0 |
| Закупка у единственного поставщика | 84 | 55 |
| Всего | 97 | 61 |

Из представленной таблицы видно, что ГАУК ["Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького"](http://zakupki.gov.ru/223/ppa/public/organization/organization.html?agencyId=2123&epz=true) в преобладающем большинстве осуществлялись закупки у единственного поставщика.

Согласно статье 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" 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. Преобладающее осуществление закупок у единственного поставщика ведет к нереализации целей, установленных вышеуказанным законом.

Из 158 размещенных закупок 7 закупок было в последующем отменено по решению заказчика. Предметная структура закупок сложилась следующим образом.

Таблица 11

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование предмета закупки | Кол-во закупок |
| Закупки в рамках организации 11 международного кинофестиваля | 41 |
| Закупки в рамках организации 12 международного кинофестиваля | 39 |
| Закупки непосредственно связанные с основной деятельностью | 47 |
| Закупки по административно-хозяйственному обеспечению | 29 |
| Закупки на проведение иных мероприятий | 2 |
| Всего | 158 |

Необходимо отметить, что в некоторых случаях извещения о закупках у единственного поставщика размещались на официальном сайте намного позже, чем производилась закупка (например, по номеру 31300631101 срок оказания услуг – сентябрь 2013, опубликовано – 25.10.2013).

Главой 7 Положения о закупках предусмотрены случаи и порядок закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2012 № 616 "Об утверждении перечня товаров, работ и услуг, закупка которых осуществляется в электронной форме" предусмотрено, что закупка услуг по уборке зданий осуществляется в электронной форме, за исключением случаев, если положением о закупках не предусмотрено осуществление указанной закупки у единственного поставщика.

Пунктом 7.3 Положения о закупках закупка услуг по уборке зданий у единственного поставщика прямо не предусмотрена. С учетом изложенного, закупка у единственного поставщика № 31300532533 на оказание услуг по уборке осуществлены ГАУК ["Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького"](http://zakupki.gov.ru/223/ppa/public/organization/organization.html?agencyId=2123&epz=true) с нарушением положений постановления Правительства РФ от 21.06.2012 № 616. Указанные действия заказчика подпадают под признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

Пункт 7.3 Положения о закупках предусматривает случаи закупки у единственного поставщика при наличии иных обстоятельств, требующих проведения закупки у единственного поставщика. При этом Положением о закупках указанные иные обстоятельства не регламентированы.

**Выводы:**

**1.** ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" является правопреемником краевого государственного учреждения культуры "Приморский краевой драматический театр им. М. Горького" и находится в ведении департамента культуры Приморского края.

**2.** На 2013 год уточненный план финансово-хозяйственной деятельности ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" утвержден с объемом поступлений в сумме 198 222,1 тыс. рублей и выплат в сумме 199 572,9 тыс. рублей (в том числе 1 350,8 тыс. рублей –остаток на 01.01.2013), за счет:

*субсидий из краевого бюджета* – предусмотрено и исполнено 137 746,1 тыс. рублей (100,0 %);

*собственных доходов* – при плане 60 476,0 тыс. рублей, исполнено 63 116,2 тыс. рублей (104,4 %).

**3.** На выполнение государственного задания ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" на 2013 год департаментом культуры Приморского края доведен уточненный размер субсидий в сумме 76 222,5 тыс. рублей, исполнено на 100,0 % на выполнение следующих показателей деятельности:

создание спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ (с учетом нормативных затрат на оказание единицы государственной услуги 4 574,415 тыс. рублей) – в количестве 6 ед., выполнено – 9 ед.;

количество публичных показов спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ (с учетом нормативных затрат на оказание единицы государственной услуги 208,749 тыс. рублей) – в количестве 250 ед., выполнено – 264 ед.

**4.** Перевыполнение плана произведено в связи с тем, что сметная стоимость создания спектаклей не превышает утвержденный норматив и составляет от 410,5 тыс. рублей ("Люкс для иностранцев") до 2 070,0 тыс. рублей ("Анна Каренина").

**5.** Средняя заработная плата работников ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" за 2013 год составляет 26,9 тыс. рублей, что в 1,6 раза превышает среднемесячную зарплату по "дорожной карте" (17 156,0 рублей).

Премирование и надбавки за высокие результаты и качество работы составляют 29,2 % (12 559,3 тыс. рублей) от общей суммы начисленной зарплаты (43 072,0 тыс. рублей).

**6.** В 2013 году за счет средств субсидии на выполнение государственного задания произведено двойное списание материалов при ремонте паркетного покрытия (ООО "Паркет Классик") на сумму 353,0 тыс. рублей.

В период проверки руководством ООО "Паркет Классик" предоставлено гарантийное письмо о выполнении обязательств перед ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" на указанную сумму в срок до 31.03.2015.

**7.** Субсидии на иные цели, предоставленные из краевого бюджета за 2013 год в сумме 61 523,6 тыс. рублей, освоены в полном объеме (100,0 %) (на приобретение основных средств в сумме 6 200,0 тыс. рублей; на реализацию мероприятий КДП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2010-2014 годы" в сумме 5 323,6 тыс. рублей; на организацию и проведение Международного кинофестиваля стран Азиатско-Тихоокеанского региона "Меридианы Тихого" – 50 000,0 тыс. рублей).

**8.** Собственные доходы исполнены на 104,4 % (при плане 60 476,0 тыс. рублей, поступило 63 116,2 тыс. рублей), в том числе спонсорская помощь в сумме 2 107,9 тыс. рублей на проведение кинофестиваля "Меридианы Тихого".

Следует отметить, что за счет собственных доходов осуществляется аренда жилых помещений (за 2013 год на общую сумму 766,1 тыс. рублей) без указания для кого арендуется жилое помещение.

**9.** Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" на 2014 год утвержден с объемом поступлений в сумме 193 106,9 тыс. рублей и выплат в сумме 197 530,5 тыс. рублей (в том числе 4 423,6 тыс. рублей – остаток на 01.01.2014), за счет:

*субсидий из краевого бюджета* – предусмотрено 127 318,9 тыс. рублей, в том числе на организацию и проведение кинофестиваля "Меридианы Тихого" 50 000,0 тыс. рублей, исполнено за 9 месяцев 2014 года 107 114,7 тыс. рублей (84,1 %);

*собственных доходов* – при плане 65 788,0 тыс. рублей исполнено 50 788,0 тыс. рублей (77,2 %), в том числе 1072,0 тыс. рублей – спонсорская помощь на организацию и проведение кинофестиваля "Меридианы Тихого".

**10.** На выполнение государственного задания ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" на 2014 год департаментом культуры Приморского края доведен уточненный размер субсидий в сумме 121 118,9 тыс. рублей, на выполнение следующих показателей деятельности:

создание спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ (с учетом нормативных затрат на оказание единицы государственной услуги 4 305,998 тыс. рублей) – в количестве 6 ед., выполнено – 3 ед.;

количество публичных показов спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ (с учетом нормативных затрат на оказание единицы государственной услуги 241,136 тыс. рублей) – в количестве 250 ед., выполнено – 190 ед;

организация и проведение международного кинофестиваля 1 ед. (с учетом норматива 50 000,0 тыс. рублей).

**11.** Сметная стоимость создания спектаклей не превышает утвержденный норматив и составляет от 496,7 тыс. рублей ("Соло для часов с боем") до 3 461,0 тыс. рублей ("Крейсера").

**12.** На 2014 год за счет субсидии на заработную плату предусмотрено 43 219,0 тыс. рублей, т.е. на уровне 2013 года (43 071,7 тыс. рублей).

Средняя заработная плата работников ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького" за третий квартал 2014 год составляет 30,7 тыс. рублей, что в 1,4 раза превышает среднемесячную зарплату по "дорожной карте" (21 356,6 рублей).

**13**. Увеличение финансового обеспечения по отдельным подстатьям связано с включением в государственное задание услуги по проведению кинофестиваля "Меридианы Тихого" (50 000,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что проверке не предоставлен план мероприятий по организации и проведению кинофестиваля (с указанием наименования мероприятий, расходов на его реализацию и сроков исполнения) ни за 2013 год, ни за 2014 год.

Для сравнения: в 2013 году стоимость производственно-оформительских работ выездных павильонов кинофестиваля составляла 2 998,0 тыс. рублей, что в 8,6 раза дороже, чем в 2014 году (350,0 тыс. рублей).

**14.** В 2014 году отдельные расходы, связанные с организацией и проведением кинофестиваля, произведены за счет заемных средств (9 986,9 тыс. рублей).

**15.** За счет субсидии на государственное задание произведен ремонт автомашины на сумму 49,8 тыс. рублей без документального обоснования необходимости его проведения.

**16.** В результате проверки расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения статьи Федерального закона 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", а именно:

принятие к учету незаполненных авансовых отчетов (без указания даты составления, должности подотчетного лица, выданной суммы, а также суммы остатка или перерасхода), присвоение авансовым отчетам нескольких номеров;

допущена переплата подотчетному лицу в сумме 0,2 тыс. рублей по авансовому отчету от 06.02.2013 № 17, в период проверки переплата возвращена в кассу (приходный кассовый ордер от 25.11.2014 № 725);

недополучено подотчетным лицом денежных средств по авансовому отчету от 30.08.2014 № 174 на сумму 0,9 тыс. рублей, в период проверки денежные средства выданы получателю (расходный кассовый ордер от 25.11.2014 № 183).

**17.** В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н и учетной политики ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького", утвержденной на 2013 год и на 2014 год в составе материальных запасов значатся флеш-карты, которые следует учитывать в качестве основного средства.

**18.** В преобладающем большинстве [ГАУК "Приморский академический краевой драматический театр им. М. Горького"](http://zakupki.gov.ru/223/ppa/public/organization/organization.html?agencyId=2123&epz=true) осуществлялись неконкурентные закупочные процедуры, в связи с чем экономия бюджетных средств отсутствует, расходование бюджетных средств является неэффективным, а цели закупок, установленные статьей 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", не реализованы.

На 2013 год план закупок на официальном сайте размещен с нарушением сроков, установленных постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 "Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке".

В некоторых случаях извещения о закупках у единственного поставщика размещались на официальном сайте намного позже, чем производилась закупка.

Отчет о результатах контрольного мероприятия рассмотрен и утвержден на коллегии Контрольно-счетной палаты (протокол от 22.12.2014 № 24).

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Приморского края В.В. Плыгунова