**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия, проведенного в краевом государственном автономном учреждении культуры "Приморский театр оперы и балета" 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", распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Приморского края от 15.09.2014 № 37 "О проведении контрольного мероприятия в краевом государственном автономном учреждении культуры "Приморский театр оперы и балета" за 2013 год и истекший период 2014 года" и от 27.10.2014 № 37/1 "О продлении контрольного мероприятия в краевом государственном автономном учреждении культуры "Приморский театр оперы и балета" до 10.11.2014".

**Объект и** п**редмет контрольного мероприятия:** финансовое обеспечение краевого государственного автономного учреждения культуры "Приморский театр оперы и балета", 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 инспектор экспертно-аналитической инспекции аппарата Контрольно-счетной палаты Приморского края Иванова Елена Алексеевна.

**Период проведения контрольного мероприятия:** с 22.09.2014 по 10.11.2014.

**Общая сумма проверенного финансового обеспечения** составляет 729 077,9 тыс. рублей, в том числе:

субсидии из краевого бюджета - в сумме 544 157,4 тыс. рублей (2013 год - 213 768,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2014 года - 330 389,4 тыс. рублей);

собственные доходы - в сумме 184 920,5 тыс. рублей (2013 год - 7 154,6 тыс. рублей, за 9 месяцев 2014 года - 177 765,9 тыс. рублей).

**1.Общая часть**

**1.1.** Краевое государственное автономное учреждение культуры "Приморский театр оперы и балета" (далее - КГАУК "Приморский театр оперы и балета", учреждение) создано на основании распоряжения Администрации Приморского края от 28.01. 2013 № 10-ра и находится в ведении департамента культуры Приморского края.

Функции и полномочия учредителя КГАУК "Приморский театр оперы и балета" в пределах своей компетенции осуществляют Администрация Приморского края, департамент земельных и имущественных отношений Приморского края и департамент культуры Приморского края.

КГАУК "Приморский театр оперы и балета" является юридическим лицом с внесением в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1132540003133, имеет самостоятельный баланс.

На налоговом учете КГАУК "Приморский театр оперы и балета" состоит в Инспекции Федеральной налоговой службы по Фрунзенскому району г. Владивостока с присвоением ИНН 2540189570 и КПП 254001001.

Свою деятельность КГАУК "Приморский театр оперы и балета" осуществляет на основании Устава, утвержденного распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 13.02.2013 № 32-ри (с изменениями, утвержденными от 21.04.2014 № 212-ри).

Согласно Уставу КГАУК "Приморский театр оперы и балета" вправе самостоятельно планировать свою деятельность и определять перспективы развития. Основными целями деятельности являются:

- сохранение и развитие общемировых и национальных культурных ценностей, приобщение к ним населения Приморского края;

- обеспечение высокого международного уровня театра как центра театрально-музыкальной культуры, создание условий для доступа граждан к культурным ценностям.

Для достижения вышеуказанных целей КГАУК "Приморский театр оперы и балета" осуществляет следующие виды деятельности:

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

- создание и публичное исполнение спектаклей, концертов, проведение культурно-развлекательных и зрелищных программ, конкурсов и фестивалей, а также тематических вечеров, встреч с деятелями культуры, искусства, литературы;

- организацию и проведение гастролей театра в Российской Федерации и за рубежом;

- реализацию билетов, абонементов на вышеуказанные 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 во временное пользование сцен-площадок для проведения гастрольных и выездных мероприятий театров, сторонних организаций, в том числе для осуществления совместных проектов и программ;

- предоставление постановочных услуг;

- 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;

- организация деятельности по съемке спектаклей и коммерческому использованию кино-, видео- и аудиозаписей трансляций спектаклей по радио и телевидению, в сети Интернет;

- другие услуги.

**1.2.** В соответствии с Уставом органами управления КГАУК "Приморский театр оперы и балета" являются:

*наблюдательный совет* *КГАУК "Приморский театр оперы и балета"*, состав которого утвержден приказом департамента культуры Приморского края от 16.04.2013 № 104 в количестве 7 человек (срок полномочий - 3 года);

*художественный руководитель* осуществляет руководство творческой деятельностью КГАУК "Приморский театр оперы и балета" и несет ответственность за художественно-творческие результаты.

Художественный руководитель организует работу и взаимодействие артистического и художественного персонала, структурных подразделений художественно-творческой части, обеспечивает художественное качество репертуара, определяет готовность спектаклей и принимает решение об их публичном исполнении, принимает меры по обеспечению квалифицированными творческими кадрами, рациональному использованию и развитию их профессиональных знаний и умений.

**1.3.**КГАУК "Приморский театр оперы и балета" вправе создавать художественные и попечительские советы.

Попечительский совет КГАУК "Приморский театр оперы и балета" является добровольным объединением физических и юридических лиц, созданным с целью оказания поддержки и содействия реализации инициатив и проектов данного учреждения, осуществляющим свою деятельность на основании Положения, утвержденного на заседании в феврале 2014 года (протокол от 11.02.2014 № 1).

Художественный совет КГАУК "Приморский театр оперы и балета" до настоящего времени не создан.

**1.4.** Источниками формирования имущества КГАУК "Приморский театр оперы и балета" 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 КГАУК "Приморский театр оперы и балета" на праве оперативного управления;

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

иные источники, не запрещенные законодательством.

В проверяемом периоде КГАУК "Приморский театр оперы и балета" открыты следующие счета:

- специализированный зарплатный счет № 40603810950000000015 - в Приморском отделении № 8635 ОАО "Сбербанк России", открыт 25.11.2013;

- расчетный счет 40601810505071000001в УФК по Приморскому краю ГРКЦ ГУ Банка России по Приморскому краю (БИК 040507001):

лицевой счет № 30206щ07110 - по учету средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;

лицевой счет № 31206щ07110 - по учету средств субсидий на иные цели;

в ОАО АКБ "Приморье" 30.10.2014 открыты следующие счета:

*расчетный счет (в рублях)* - № 40602810100053490701;

*в иностранной валюте (доллар США)* - текущий счет № 40602840400053490701, транзитный - № 40602840700053490702;

*в иностранной валюте (евро)* - текущий счет № 40602978000053490701,транзитный - № 40602978300053490702.

Необходимо отметить, что расчетный счет (в рублях) открыт в ОАО АКБ "Приморье" при наличии одобрения наблюдательного совета КГАУК "Приморский театр оперы и балета", тогда как вопрос об открытии счетов в иностранной валюте художественным руководителем, А.В. Лубченко на рассмотрение наблюдательного совета не выносился (протокол от 27.10.2014 № 10).

В проверяемом периоде обязанности художественного руководителя КГАУК "Приморский театр оперы и балета" исполняет Лубченко Антон Владимирович (с 27.05.2013 - временно исполняющий обязанности художественного руководителя, с 19.08.2013 по настоящее время - художественный руководитель), с правом совмещения с 01.06.2013 должности дирижера (приказ от 04.06.2013 № 60-к).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета с правом первой подписи банковских и кассовых документов возложена на генерального директора:

Непорожнего Владимира Владимировича (с 06.03.2013 до 21.10.2013);

Акимова Дмитрия Александровича - временное исполнение обязанностей - с 22.10.2013, генеральный директор с 12.08.2014 по настоящее время.

Главным бухгалтером с правом второй подписи банковских и кассовых документов в проверяемом периоде являлись:

Маклюсова Александра Владимировна (с 25.03.2013 по 22.08.2014);

Чередник Елена Александровна - временное исполнение обязанностей главного бухгалтера - с 22.08.2013, главный бухгалтер с 15.07.2014 по настоящее время.

Согласно Уставу почтовый адрес и место нахождения КГАУК "Приморский театр оперы и балета": 690091, г. Владивосток, ул. Светланская, 15, каб. 401.

Фактически КГАУК "Приморский театр оперы и балета" располагается по адресу: г. Владивосток, ул. Фастовская, 14.

**1.6.** Несоответствие юридического адреса и фактического местонахождения КГАУК "Приморский театр оперы и балета" связано с тем, что до настоящего времени здание театра оперы и балета в г. Владивостоке по ул. Фастовская, 14, не включено в Реестр собственности Приморского края.

Согласно информации, предоставленной Контрольно-счетной палате Приморского края департаментом земельных и имущественных отношений Приморского края от 24.09.2014 № 20/08/01-01/31879, по вышеуказанной причине здание не закреплено на праве оперативного управления за КГАУК "Приморский театр оперы и балета".

Департаментом градостроительства Приморского края предоставлены Контрольно-счетной палате Приморского края:

заключение о соответствии построенного объекта требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов проектной документации, в том числе требованиям энергетической эффективности и требованиям оснащенности объекта капитального строительства приборами учета используемых энергетических ресурсов, утверждено приказом Инспекции регионального строительного надзора и контроля в области долевого строительства Приморского края от 13.05.2014 № 393;

разрешение департамента градостроительства Приморского края на ввод объекта в эксплуатацию, выданное ООО "Инвестиционно-строительная компания "Аркада" от 13.05.2014 № RU 25304000-2, при отсутствии балансовой стоимости объекта.

Необходимо отметить, что в разрешении на ввод объекта в эксплуатацию указана вместимость: малого зала - в количестве 300 мест, большого зала - 1500 мест, тогда как фактическое наличие посадочных мест составляет: в малом зале - 312, в большом зале - 1390 мест.

Согласно пояснениям департамента градостроительства Приморского края балансовая стоимость здания не сформирована в связи с неурегулированностью финансовых отношений с генеральным подрядчиком - ООО "ИСК "Аркада", что не позволяет зарегистрировать право собственности Приморского края на имущественный комплекс театра с целью его передачи на баланс КГАУК "Приморский театр оперы и балета" (от 23.09.2014 № 01-18/808).

Несмотря на вышеизложенное, и.о. директора департамента градостроительства Приморского края Е.А. Добрыниным, согласовано заключение соглашения между КГАУК "Приморский театр оперы и балета" и ООО "ИСК "Аркада" о взаимодействии и сотрудничестве от 12.09.2014, согласно которому КГАУК "Приморский театр оперы и балета" обязан возмещать затраты ООО "ИСК "Аркада" по содержанию объекта в надлежащем состоянии.

В целях реализации данного соглашения ООО "ИСК "Аркада" в пределах своей компетенции:

обеспечивает техническую поддержку (поддерживает инженерные системы жизнеобеспечения: системы вентиляции, кондиционирования, обеспечивает автоматику пожарной безопасности), проводит консультации по эксплуатации объекта. Организовывает услуги по привлечению клининговых компаний, содействует в обеспечении охраны путем привлечения лицензированных организаций (п. 2.1.1);

для оказания вышеперечисленных услуг, ООО "ИСК "Аркада" от своего имени и по своему усмотрению, заключает соответствующие договоры на их оказание (п. 2.1.2).

В свою очередь КГАУК "Приморский театр оперы и балета" обязан:

не позднее, чем за 7 календарных дней до дня проведения мероприятий предоставить ООО "ИСК "Аркада" технический райдер (п. 2.2.2);

мероприятия, не предусмотренные репертуарным планом, согласовываются путем подписания дополнительных соглашений (п. 2.2.3).

Объемы фактически оказанных услуг в рамках данного соглашения определяются на основании актов сдачи-приема оказанных услуг (выполненных работ).

Срок действия Соглашения: с момента подписания до полного исполнения сторонами обязательств, но не дольше 31.12.2014.

**2. Финансовое обеспечение деятельности КГАУК "Приморский театр оперы и балета" за 2013 год**

Уточненный План финансово-хозяйственной деятельности КГАУК "Приморский театр оперы и балета" на 2013 год утвержден директором департамента культуры Приморского края от 24.12.2013 с объемом поступлений и выплат в сумме 232 325,0 тыс. рублей, за счет следующих источников:

***краевой бюджет***

*субсидии на выполнение государственного задания* - предусмотрено и фактически поступило 159 825,0 тыс. рублей, освоено 153 558,7 тыс. рублей, или на 96,1 %, на 01.01.2014 на лицевом счете № 30206Щ07110 остаток субсидии составляет 6 266,3 тыс. рублей;

*субсидии на иные цели* - утверждено и фактически поступило в сумме 60 500,0 тыс. рублей, освоено 60 209,3 тыс. рублей (на 99,5 %), в том числе:

- на организацию и проведение социально значимых культурно-массовых мероприятий предоставлено 30 500,0 тыс. рублей, освоено 30 209,6 тыс. рублей (99,0 %), возвращено 290,4 тыс. рублей;

- на иные цели - в сумме 30 000,0 тыс. рублей, освоено 29 999,7 тыс. рублей, возвращено 0,3 тыс. рублей (275,94 рублей);

***собственные доходы*** исполнены на 59,6 % (при плане 12 000,0 тыс. рублей, поступило 7 154,6 тыс. рублей), а именно:

*от оказания государственных услуг на платной основе в пределах установленного государственного задания* - при плановом доходе в сумме 10 000,0 тыс. рублей, фактически поступило 5 154,6 тыс. рублей (51,5 %);

*от иной приносящей доход деятельности* - в рамках государственной программы "Развитие культуры Приморского края" на 2013-2017 годы на проведение фестиваля "Приморский ключ" (с 28 сентября по 6 октября 2013 года) предусмотрено и фактически поступило 2 000,0 тыс. рублей (100,0 %).

За 2013 год собственные доходы освоены в сумме 5 122,3 тыс. рублей, или на 71,6 % от поступившей суммы (7154,6 тыс. рублей).

На 01.01.2014 на лицевом счете № 30206Щ07110 остаток средств составляет 2 032,3 тыс. рублей (средства предназначены для оплаты налога на прибыль, оплаты аренды помещений для иногородних сотрудников театра).

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

На 2013 год департаментом культуры Приморского края КГАУК "Приморский театр оперы и балета" 25.03.2013 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 4 ед.;

по показу спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ в количестве 34 ед.

На исполнение государственного задания департаментом культуры Приморского края предусмотрено финансовое обеспечение КГАУК "Приморский театр оперы и балета" в соответствии с соглашением, заключенным между указанными сторонами, от 20.03.2013 на сумму 200 000,0 тыс. рублей.

В связи с изменением показателей государственного задания, объем финансового обеспечения на его исполнение в течение 2013 года изменялся трижды и составил 159 825,0 тыс. рублей.

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

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.) | Поступ-  ления  от ока-  зания  гос.  услуг  за плату  (тыс. руб.) | Сумма  финансового  обеспечения  выполнения  гос. задания  (тыс. руб.) |
| 1 | 2 | 3 | гр.4= гр. 2х гр. 3 | 5 | 6 | гр7 =(гр. 4+ гр.5- гр.6) |
| 1. Работа по созда-  нию спектаклей, театрализованных  представлений, кон  цертов (шоу) и кон  цертных программ, фестивалей, празд  ников, конкурсов, иных зрелищных программ | 5 000,0 | 4 | 20 000,0 | х | 1 955,0 | х |
| 2. Услуга по показу спектаклей, театра  лизованных пред-  ставлений, концер  тов (шоу) и концерт  ных программ, фес  тивалей, праздников  конкурсов, иных зре  лищных программ | 4 145,8 | 34 | 140 957,2 | х | 13 773,6 | х |
| **итого утверждено изначально** | **-** | **-** | **160 957,2** | **54 771,4** | **15 728,6** | **200 000,0** |
| 1. Работа по созда-  нию спектаклей, театрализованных  представлений, кон  цертов (шоу) и кон  цертных программ, фестивалей, празд  ников, конкурсов, иных зрелищных программ | 5 000,0 | 2 | 10 000,0 | х | 0 | х |
| 2. Услуга по показу спектаклей, театра  лизованных пред-  ставлений, концер  тов (шоу) и концерт  ных программ, фес  тивалей, праздников  конкурсов, иных зре  лищных программ | 4 460,565 | 24 | 107 053,6 | х | 12 000,0 | х |
| **итого, уточненный объем субсидии** | **-** | **-** | **117 053,6** | **54 771,4** | **12 000,0** | **159 825,0** |

Изменение размера субсидии произведено на основании дополнительных соглашений и графиков к ним, а также согласно справкам департамента культуры Приморского края об изменении бюджетной росписи краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, а именно:

уменьшение субсидии на 33 000,0 тыс. рублей - по справкам от 31.05.2013 № 18 - на сумму 3 000,0 тыс. рублей, от 20.06.2013 № 20 - 30 000,0 тыс. рублей;

уменьшение на сумму 14 175,0 тыс. рублей по справкам от 05.08.2013 № 30 на 11 000,0 тыс. рублей, от 16.08.2013 № 38 - на сумму 3 175,0 тыс. рублей;

увеличение субсидии на 7 000,0 тыс. рублей по справке от 06.11.2013 № 2013 № 44 на увеличение бюджетных ассигнований на 11 000,0 тыс. рублей, по справке от 24.12.2013 № 49 уменьшены бюджетные ассигнования на 4 000,0 тыс. рублей и увеличены лимиты бюджетных обязательств на 7 000,0 тыс. рублей.

Данные об изменении размера и сроках предоставления субсидии приведены в таблице.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц  2013 года | Субсидия по  графику к  соглашению  от 20.03.13 б/н | Дополнительные соглашения б/н от: | | | Фактически  поступило субсидии | Отклонение  от уточнен-  ного графика  (-); (+) |
| 21.06.2013 | 16.08.2013 | 24.12.2013 |
| апрель | 5 000,0 | 5 000,0 | 5 000,0 | 5 000,0 | 5 000,0 | 0 |
| май | 15 000,0 | 15 000,0 | 15 000,0 | 15 000,0 | 15 000,0 | 0 |
| июнь | 20 000,0 | 19 869,8 | 19 869,8 | 19 869,8 | 19 869,8 | 0 |
| июль | 25 000,0 | 10 000,0 | 7 550,0 | 7 550,0 | 7 550,0 | 0 |
| август | 30 000,0 | 10 000,0 | 10 000,0 | 10 000,0 | 10 000,0 | 0 |
| сентябрь | 30 000,0 | 20 000,0 | 20 000,0 | 20 000,0 | 6 000,0 | -14 000,0 |
| октябрь | 25 000,0 | 29 043,4 | 25 143,4 | 25 143,4 | 1 510,0 | -23 633,4 |
| ноябрь | 25 000,0 | 29 043,4 | 25 143,4 | 25 143,4 | 14 400,0 | -10 743,4 |
| декабрь | 25 000,0 | 29 043,4 | 25 118,4 | 32 118,4 | 80 495,2 | +48 376,8 |
| **всего** | **200 000,0** | **167 000,0** | **152 825,0** | **159 825,0** | **159 825,0** | **0** |

Приведенные данные показывают, что в нарушение графика с сентября по ноябрь 2013 года КГАУК "Приморский театр оперы и балета" недоперечислено субсидии департаментом культуры Приморского края на 48 376,8 тыс. рублей, тогда как в декабре 2013 года перечислено на эту же сумму сверх графика.

По данным формы № 9-НК "Сведения о деятельности театра" за 2013 год КГАУК "Приморский театр оперы и балета" выполнены следующие целевые показатели эффективности работы:

- количество публичных показов спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ - 10 из 24, предусмотренных государственным заданием (на стационаре - 9 показов, выездное - 1);

- работа по созданию спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ, при 2 запланированных государственным заданием, выполнено 6, а именно:

- опера "Евгений Онегин";

- концерт Симфонического оркестра театра, гала-концерт, посвященный 75-летию образования Приморского края;

- концерт-презентация Малой сцены и рояля "Steinway & Sons";

- концерт "Вечера классической хореографии";

- концерт "Вечер русского классического романса";

- концерт "Вечер балетных премьер".

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, объем финансового обеспечения составляет 122 222,4 тыс. рублей.

Расчет финансового обеспечения на фактическое выполнение целевых показателей эффективности работы КГАУК "Приморский театр оперы и балета" приведен в таблице.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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.) | Факт.  поступ-  ления  от ока-  зания  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 созда-  нию спектаклей, театрализованных  представлений, кон  цертов (шоу) и кон  цертных программ, фестивалей, празд  ников, конкурсов, иных зрелищных программ | 5 000,0 | 6 | 30 000,0 | х | 0 | х |
| 2. Услуга по показу спектаклей, театра  лизованных пред-  ставлений, концер  тов (шоу) и концерт  ных программ, фес  тивалей, праздников  конкурсов, иных зре  лищных программ | 4 460,565 | 10 | 44 605,6 | х | 7 154,6 | х |
| **итого утверждено изначально** | **-** | **-** | **74 605,6** | **54 771,4** | **7 154,6** | **122 222,4** |

Фактически за 2013 год на выполнение вышеуказанных целевых показателей израсходовано средств субсидии (кассовые расходы) сумму 153 558,7 тыс. рублей.

В результате допущен сверхнормативный расход субсидии на выполнение государственного задания на сумму 31 602,6 тыс. рублей (153 558,7 тыс. рублей - 122 222,4 тыс. рублей).

Так, сметная стоимость создания постановок значительно превышает нормативные затраты на создание одного произведения, утвержденные департаментом культуры Приморского края (5 000,0 тыс. рублей), например, сметная стоимость создания оперы "Евгений Онегин" в 6,5 раза превышает нормативные затраты (32 337,2 тыс. рублей).

Проверке не представлен репертуарный план КГАУК "Приморский театр оперы и балета", утвержденный на 2013 год и перспективный репертуарный план с указанием наименований постановок и примерных сроков их выпуска, в связи с чем не представилось возможным установить, какие из планируемых показов постановок не выполнены.

Отсутствие репертуарных планов также не позволяет установить период создания и выпуска оперы "Доктор Живаго", на которую в проверяемом периоде израсходовано субсидии на государственное задание в сумме 140,0 тыс. рублей в связи с оплатой услуг Некоммерческого Фонда "Центр правовой защиты интеллектуальной собственности":

по договору от 03.12.2013 № 12-449 за услуги по подготовке проекта договора на русском и английском языках и проведение переговоров между КГАУК "Приморский театр оперы и балета" и Публичным театром Регенсбурга (Германия) о совместной постановке оперы "Доктор Живаго" - в сумме 80,0 тыс. рублей (платежное поручение от 12.12.2013 № 1503);

по договору от 09.01.2014 № 01-8201/ЮУ и дополнительному соглашению от 21.02.2014 № 1 за юридическое сопровождение проекта исполнения оперы "Доктор Живаго" на сцене Публичного театра Регенсбурга произведено авансирование в сумме 60,0 тыс. рублей (платежное поручение от 16.01.2014 № 23). Цена указанного договора, с учетом дополнительного соглашения к нему, составляет 370,0 тыс. рублей.

Данные о направлениях расходования субсидии на исполнение государственного задания приведены в таблице.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КОС  ГУ | Утверж  дено  (тыс. руб.) | Испол  нено  (тыс. руб.) | Не освоено  на 01.01.2014 | | Факт.  расходы  (тыс. руб.) | Откл. кассового испол  нения от факт. расхо-  дов на 01.01.2014  (тыс. руб.) (гр. 4 - гр. 7) | |
| тыс. руб. | % | превыше-  ние кассо  вого испол  нения | кассовое ис  пол. меньше факт. расхо  дов |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| заработная плата | 211 | 83 635,5 | 83 628,7 | 6,8 | 0,1 | 83 634,7 | 0 | 6,0 |
| прочие выплаты | 212 | 100,0 | 19,8 | 80,2 | 80,2 | 19,6 | 0,2 | - |
| начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 25 546,1 | 25 252,2 | 293,9 | 1,2 | 25 893,2 | 0 | 641,0 |
| услуги связи | 221 | 285,0 | 242,0 | 43,0 | 15,1 | 232,1 | ***9,9*** | 0 |
| транспортные услуги | 222 | 5 650,0 | 4 508,7 | 1 141,3 | 20,2 | 4 502,4 | 6,3 | 0 |
| коммунальные услуги | 223 | 787,7 | 0 | 787,7 | 100,0 | - | 0 | 0 |
| арендная плата за пользование имуществом | 224 | 11 850,0 | 11 006,1 | 843,9 | 7,1 | 10 817,9 | 188,2 | 0 |
| работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 2 068,0 | 1 663,1 | 404,9 | 19,6 | 1 663,1 | 0 | 0 |
| прочие работы, услуги | 226 | 22 311,4 | 21 592,9 | 718,5 | 3,3 | 19 685,6 | 1 907,3 | - |
| прочие расходы | 290 | 270,0 | 165,3 | 104,7 | 38,8 | 165,3 | 0 | 0 |
| приобретение основных средств | 310 | 1 950,3 | 1 066,9 | 883,4 | 45,3 | - | - | - |
| приобретение материальных запасов | 340 | 5 371,0 | 4 413,0 | 958,0 | 17,8 | - | - | - |
| аморт. осн. средств | 271 | - | - | - | - | 14 190,7 | - | - |
| расход. мат. запасов | 272 | - | - | - | - | 1 435,0 | - | - |
| **итого** | **-** | **159 825,0** | **153 558,7** | **6 266,3** | **3,9** | **162 239,6** | **2 111,9** | **647,0** |

*Расходы на оплату труда*

По данным отчета о деятельности КГАУК "Приморский театр оперы и балета" за 2013 год, утвержденного председателем наблюдательного совета от 21.05.2014, среднегодовая численность работников составляет 106 человек.

Формирование штата артистического персонала осуществлялось путем отбора (в оркестр) и прослушиваний, которые проходили в мае, июне, июле 2013 года в г. Владивостоке, г. Находке, г. Москве и г. Санкт-Петербурге.

Согласно предоставленным проверке протоколам (без номера и даты)

*прослушивание в симфонический оркестр* проводилось с 2 по 4 июня 2013 года (с 12.00 до 18.00) в Малом зале КГАУК "Приморский театр оперы и балета", из 78 претендентов рекомендованы к зачислению в штат на должность "артист (солист) оркестра", 68 человек (87,2 %);

*прослушивание в хор* проводилось с 3 по 4 июля 2013 года (с 15.00 до 18.00) в Дальневосточной государственной академии искусств (Владивосток, ул. Петра Великого, 3а), из 49 участников рекомендованы к зачислению в штат на должность "артист хора" 46 человек (93,9 %);

*прослушивания в оперную труппу* проводились:

в Московской Государственной консерватории им. П.И. Чайковского (Москва, ул. Большая Никитская, 13, корпус 1), с 23 по 24 мая 2013 года (с 20.00 до 22.30), в результате из 81 претендента на зачисление в штат на должность "артист (солист - вокалист" рекомендованы только 3 человека (3,7 %);

в Санкт Петербургской государственной консерватории им. Н.А. Римского-Корсакова - 14 июня 2013 года (с 16.00 до 21.00). Из 43 претендентов на должность "артист (солист) - вокалист" рекомендованы 7 человек (16,3 %);

в Дальневосточной государственной академии искусств (г. Владивосток, ул. Петра Великого, 3а) - с 28 по 29 мая 2013 года (17.00 до 20.00), из 29 претендентов на должность "артист (солист) - вокалист" рекомендованы 6 человек (20,7 %).

Протокол по отбору претендентов в балетную труппу не предоставлен.

Согласно отчету "Сведения о численности и зарплате работников" (форма № П-4) за декабрь 2013 года штат КГАУК "Приморский театр оперы и балета" укомплектован только на 58,5 % (при штатной численности 574 единицы замещено - 336, вакантные 238 должности).

Тарификационные списки работников за 2013 год, предусмотренные Положением об оплате труда, утвержденным приказом от 28.06.2013 № 36 (далее - Положение), не предоставлены.

Данные о штатной численности работников КГАУК "Приморский театр оперы и балета", а также о численности работников по данным формы № П-4 за 2013 год приведены в таблице.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2013 | Шчисленность  по штатным расписаниям | | | | Численность работников  (форма № П-4) | | |
| дата, №  приказа | период  действия  приказа | ед. | месячный ФОТ  (тыс. руб.) | основной состав (без  внешних совм.) | внеш  ние  совм. | всего |
| март | - | с 15.03.13 | 514 | 11 520,1 | 13 | 1 | 14 |
| апрель | 22 | 2 | 24 |
| май | 31 | 3 | 34 |
| июнь | 38 | 2 | 40 |
| июль | 53 | 2 | 55 |
| август | 31.07.13 № 81 | с 01.08.13 | 578 | 14 930,5 | 67 | 1 | 68 |
| сентябрь | 30.08.13 № 129 | с 01.09.13 | 573 | 14 245,0 | 195 | 30 | 225 |
| октябрь\* | 27.09.13 № 204 | с 01.10.13 | 574 | 15 335,0 | 265 | 48 | 313 |
| ноябрь | 299 | 47 | 346 |
| декабрь | 280 | 56 | 336 |

\*с 01.10.2013 произведена индексация окладов работникам на 5,5 процентов

Коллективный договор, который согласно Положению об оплате труда работников КГАУК "Приморский театр оперы и балета" должен устанавливать систему оплаты труда работников данного учреждения, до настоящего времени не утвержден.

Порядок и условия оплаты труда работников КГАУК "Приморский театр оперы и балета" регулирует Положение об оплате труда.

Согласно Положению система оплаты труда КГАУК "Приморский театр оперы и балета" включает в себя оклады, ставки заработной платы, повышающие коэффициенты к окладам, компенсационные и стимулирующие выплаты.

Премирование работников КГАУК "Приморский театр оперы и балета" осуществляется в соответствии с Положением о премировании, утвержденным приказом от 28.08.2013 № 123/1, согласно которому в целях поощрения за выполненную работу могут устанавливаться следующие виды премий в предельных размерах:

по итогам работы за месяц – до 4 окладов, или в процентом отношении  до 400,0 % от оклада (без учета других доплат и надбавок);

по итогам работы за квартал – до 4 окладов, или в процентом отношении до 400,0 % от оклада (без учета других доплат и надбавок);

по итогам работы за год – до 4 окладов, или в процентом отношении до 400,0 % от оклада (без учета других доплат и надбавок).

Премиальный фонд устанавливается в пределах экономии фонда оплаты труда за месяц, квартал, год за счет бюджетных ассигнований и от приносящей доход деятельности.

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 КГАУК "Приморский театр оперы и балета" (за исключением руководителя учреждения, его заместителей и главного бухгалтера) за третий квартал 2013 года составляла 33,5 тыс. рублей (33 550 рублей), что в 1,9 раз превышает среднемесячную зарплату по "дорожной карте", а за 2013 год - в 3,2 раза (55 113,0 рублей).

Данные о начисленной заработной плате за 2013 год, с учетом надбавок и премий, приведены в таблице.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2013**  **год** | **Начислено**  **всего**  (ж/о № 6)  (тыс. рублей) | **Надбавки** (тыс. рублей) | | **Премирование** (тыс. рублей) | | |
| за высокие  результаты  работы | за качество | премия  за месяц | квартальная  премия  (приказ  от 18.10.13  № 233) | по итогам работы за год  (приказ  от 05.12.13  № 264) |
| январь | - | - | - | - | - | - |
| февраль | - | - | - | - | - | - |
| март | 228,2 | 46,0 | 57,4 | - | - | - |
| апрель | 813,8 | 150 8 | 187,9 | - | - | - |
| май | 1 285,5 | 252,3 | 311,0 | - | - | - |
| июнь | 1 873,5 | 375,6 | 455,4 | - | - | - |
| июль | 2 286,2 | 454,6 | 577,9 | - | - | - |
| август | 2 870,6 | 540,7 | 686,0 | - | - | - |
| сентябрь | 10 404,7 | 1 216,4 | 3 364,9 | 486,6 | - | - |
| октябрь | 17 073,7 | 1 077,3 | 4 498,6 | 2 356,9 | 312,2 | - |
| ноябрь | 17 549,6 | 1 157,1 | 5 145,8 | 2 388,5 | - | - |
| декабрь | 29 255,9 | 1 214,6 | 5 158,0 | 1 157,4 | - | 9 105,1 |
| **Итого** | **83 641,7** | **6 485,4** | **20 442,9** | **6 389,4** | **312,2** | **9 105,1** |

За 2013 год в составе начисленной зарплаты премирование и выплаты стимулирующего характера составляют 51,1 % (42 735,0 тыс. рублей).

По данным Главной книги за 2013 год начислено заработной платы работникам на общую сумму 83 634,7 тыс. рублей, что на 7,0 тыс. рублей меньше, чем по журналу ордеру № 6 (83 641,7 тыс. рублей) и на 0,2 тыс. рублей больше, чем отражено в годовой отчетности (ф. 0503721) на 01.01.2014 (83 634,5 тыс. рублей).

Выплачено заработной платы работникам КГАУК "Приморский театр оперы и балета" за 2013 год на общую сумму 83 628,7 тыс. рублей, что меньше чем начислено:

на 13,0 тыс. рублей – по журналу ордеру № 6 (83 641,7 тыс. рублей);

на 6,0 тыс. рублей – по данным Главной книги (83 634,7 тыс. рублей);

на 5,8 тыс. рублей – по данным формы 0503721 на 01.01.2014 (83 634,5 тыс. рублей).

При этом кредиторская задолженность по заработной плате и депонированная заработная плата на 01.01.2014 отсутствует.

Несоответствие данных бухгалтерского учета и отчетности 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.

С отдельными штатными работниками КГАУК "Приморский театр оперы и балета" заключались договоры гражданско-правового характера на оказание услуг, предусмотренных должностными инструкциями.

Например, должностной инструкцией художественного руководителя балетной труппы, принятого по трудовому договору от 16.04.2013 № 2, предусмотрены обязанности работника, в том числе:

выполнять распоряжения своего непосредственного и вышестоящего руководителя (пункт 4.1);

организовывать и возглавлять работу по подготовке и выпуску новых и возобновлению ранее созданных спектаклей (концертов) (пункт 4.3).

В свою очередь работник вправе:

предлагать художественному руководителю сотрудничество с новыми балетмейстерами-постановщиками с целью обновления репертуара театра (пункт 5.1);

по прямому указанию художественного руководителя театра ставить (т.е. исполнять функции режиссера-постановщика и/или балетмейстера-постановщика) новый спектакль (концерт) (пункт 5.2).

При этом по договору от 02.09.2013 № 09-205 и.о. генерального директора А.В. Лубченко поручил данному работнику исполнять обязанности балетного руководителя постановки оперы "Евгений Онегин".

За участие в репетиционном процессе с 18.07.2013 по 18.10.2013 данному работнику договором предусмотрено вознаграждение в сумме 310,3 тыс. рублей, в том числе НДФЛ в сумме 40,3 тыс. рублей.

Оплата за выполненные услуги произведена в полном объеме на основании акта от 30.09.2013 № 1.

В 2014 году с данным работником также заключались договоры гражданско-правового характера на общую сумму 1 712,7 тыс. рублей, в том числе НДФЛ на сумму 222,7 тыс. рублей, а именно:

от 02.01.2014 № 01-55 - на оказание услуг, как балетмейстера-постановщика по постановке и организации репетиционного процесса мероприятий "Вечера балетных премьер" в срок с 02.01.2014 по 10.01.2014 за вознаграждение в сумме 275,9 тыс. рублей, в том числе НДФЛ - 35,9 тыс. рублей;

от 06.01.2014 № 01-87 - на оказание услуг, как балетмейстера-постановщика по постановке и организации репетиционного процесса балета "Четырнадцатая" в срок с 06.01.2014 по 19.01. 2014 за вознаграждение в сумме 459,8 тыс. рублей, в том числе НДФЛ в сумме 59,8 тыс. рублей;

от 03.03.2014 № 03-281 на оказание услуг балетмейстера-постановщика к одноактным операм "Алеко" и "Паяцы" в срок с 03.03.2014 по31.03. 2014 за вознаграждение в сумме 172,4 тыс. рублей, в том числе НДФЛ 22,4 тыс. рублей;

от 05.05.2014 № 05-558 - на оказание комплекса услуг балетмейстера-постановщика балетного спектакля "Лебединое озеро" и написание либретто к спектаклю для нужд КГАУК "Приморский театр оперы и балета". Срок оказания услуг с 05.05.2014 по 23.05. 2014 за вознаграждение в размере 804,6 тыс. рублей, в том числе НДФЛ в сумме 104,6 тыс. рублей.

Согласно пункту 1 статьи 1295 Гражданского кодекса Российской Федерации произведение, созданное в пределах трудовых обязанностей, установленных для работника, является служебным, исключительное право на служебное произведение принадлежит работодателю, если трудовым или гражданско-правовым договором не предусмотрено иное.

Автор, создавший служебное произведение и передавший его работодателю, имеет право на вознаграждение при условии, что работодатель начал использовать данное произведение, передал исключительное право на него другому лицу либо принял решение о сохранении служебного произведения в тайне.

Учитывая вышеизложенное, произведения созданы для КГАУК "Приморский театр оперы и балета" на основании указанных договоров по служебному заданию работодателя и за его счет, являются служебными произведениями, исключительные права на них другим лицам КГАУК "Приморский театр оперы и балета" не передавались. Соответственно основания для выплаты автору вознаграждения отсутствуют.

При наличии штатной должности "начальник отдела нотного фонда" в составе оркестра, которую по трудовому договору замещает Зиганова Г.Р. , в 2013 году заключены договоры гражданско-правового характера с гражданами на оказание услуг по подбору нот на общую сумму 109,7 тыс. рублей, в том числе НДФЛ 14,2 тыс. рублей, а именно:

с Евдан Ю.И. - договор от 03.10.2013 № 10-297 на подбор нот хоровых партитур и партий оперы "Евгений Онегин", на сумму 6,0 тыс. рублей, в том числе НДФЛ - 0,8 тыс. рублей;

с Гуслиной Е.Г. - с сентября по ноябрь 2013 года заключено 5 договоров на подбор нот на общую сумму 103,7 тыс. рублей, в том числе НДФЛ на сумму 13,5 тыс. рублей:

от 12.09.2013 № 09-266 - на сумму 7,2 тыс. рублей, НДФЛ - 0,9 тыс. рублей;

от 26.09.2013 № 09-259/1 - на сумму 30,7 тыс. рублей, НДФЛ - 4,0 тыс. рублей;

от 04.10.2013 № 10-309 - на сумму 2,1 тыс. рублей, НДФЛ - 0,3 тыс. рублей;

от 04.11.2013 № 10-309/1 - на сумму 37,7 тыс. рублей, НДФЛ - 4,9 тыс. рублей;

от 25.11.2013 № 11-433/1 - на сумму 26,0 тыс. рублей, НДФЛ - 3,4 тыс. рублей.

При этом начальнику отдела нотного фонда Зигановой Г.Р. с июля по декабрь 2013 года начислено и выплачено заработной платы на общую сумму 514,1 тыс. рублей.

Начисления на выплаты по оплате труда за 2013 год по данным Главной книги и годовой отчетности (ф. 0503721) на 01.01.2014 составляют 25 893,2 тыс. рублей, перечислены платежи в государственные внебюджетные фонды 25 252,2 тыс. рублей, что на 641,0 тыс. рублей меньше начисленной суммы.

При этом по данным бухгалтерской отчетности Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) на 01.01.2014 кредиторская задолженность по начислениям на выплаты по оплате труда отсутствует, что 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.

*Услуги связи*

За 2013 год за услуги связи КГАУК "Приморский театр оперы и балета" произведена оплата поставщикам услуг на сумму 242,0 тыс. рублей, выставлено счетов на оплату на сумму 232,1 тыс. рублей, расхождение на сумму 9,9 тыс. рублей связано с дебиторской задолженностью, числящейся:

в сумме 9,2 тыс. рублей – за ОАО "МТС" за услуги связи по договору от 13.05.2013 № 05-23;

в сумме 0,6 тыс. рублей – за ООО "Порт-Телеком" за интернет по договору от 07.05.2013 № 05-32.

Дебиторская задолженность, в указанной сумме, отражена в годовой отчетности (форма 0503769) на 01.01.2014.

*Транспортные услуги*

За 2013 год на оплату транспортных услуг направлено субсидии на выполнение государственного задания в сумме 4 508,7 тыс. рублей при начисленных платежах в сумме 4 502,4 тыс. рублей.

При отсутствии дебиторской задолженности расхождение в сумме 6,3 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.

Необходимо отметить, что 489,7 тыс. рублей, или 10,8 % от общей суммы расходов по данной подстатье (4 508,7 тыс. рублей), оплачено Туристической компании "Лагуна" за авиабилеты художественному руководителю А.В. Лубченко.

Информация о командировках А.В. Лубченко приведена в таблице.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приказ | | Согласовано  с Адми-  нистрацией  Прим. края | Маршрут | Цель | Срок |
| дата, № | кем издан |
| 07.06.13  № 10-кв  11.06.13  № 12-кв  01.07.13  № 14-кв | ген. директор-  В.В.Непорожний  ген. директор-  В.В.Непорожний  ген. директор-  В.В.Непорожний | -  -  - | С-Петербург, Москва  добавлен -г.Уфа  - | проведение встреч и пере  говоров по организации деятельности театра (направлен как дирижер);  изменен срок команди-  ровки;  изменена должность дирижера на и.о. худ. руководителя | с 13 по 16.06.13;  с 17.06 по 10.07.13;  с 17.06. по 27.06.13;  - |
| 08.07.13  № 18-кв | ген. директор-  В.В.Непорожний | - | С-Петербург, Москва | проведение встреч и пере  говоров по организации  деятельности театра; | с 09 по 16.07.13 |
| 18.07.13  № 21-кв  30.07.13  № 25-кв | ген. директор-  В.В.Непорожний | - | С-Петербург | проведение встреч и пере  говоров по организации  деятельности театра;  изменен срок команди-  ровки; | 19.07. по 05.08.13  С 19.07. по 30.07.13 |
| 01.08.13  № 27-кв | ген. директор-  В.В.Непорожний | - | С-Петербург, Москва | проведение встреч и пере  говоров по организации  деятельности театра; | 01 по 12.08.13; |
| 05.09.13  № 43-кв | И.о. худ. рук. А.В. Лубченко | решение от 04.09.13 | Австрия,   г. Линц | Участие в составе жюри м/народного конкурса, переговоры и подписание контрактов с участника  ми Торжественной цере-  монии открытия театра  (расходы принимающей стороны) | с 11 по 22.09.13 |
| 05.09.13  № 44-кв  23.09.13  № 51-кв | И.о. худ. рук. А.В. Лубченко  И.о. худ. рук. А.В. Лубченко | решение от 04.09.13 | С-Петербург, Москва | переговоры и контроль за изготовлением декораций и костюмов к церемонии открытия театра  изменен срок команди-  ровки; | с 08 по 10.09.13;  22 по 23.09.13;  с22 по 24.09.13; |
| 07.10.13  № 53-кв | И.о. худ. рук. А.В. Лубченко | решение от 07.10.13 | Москва | участие в программе "Культурный обмен" на телеканале ОРТ в целях представления театра, ин  тервью для радио "Орфей" | 08 по 10.10.13; |
| 28.10.13  № 63-кв | И. о. ген. дир.-  Д.А. Акимов | решение от 25.10.13 | С-Петербург | подбор артистов в балет-  ную и оперную труппы, переговоры об изготовле-  нии костюмов и декора-  ций к "Щелкунчик" | с 29.10. по 20.11.13 |
| 29.11.13  № 70-кв | И. о. ген. дир.-  Д.А. Акимов | решение от 30.11.13 | С-Петербург, Минск, Берлин, Нанси (Франция) | переговоры о совместных  проектах в г. Минске, пе-реговоры в Берлине с академией современного искусства по постановке оперы "Падение и возвы-шение города Махаго-  нии" на сцене театра, репетиции и гастроли в Нанси | 07 по 24.12.13 |
| 27.12.13  № 75-кв | И. о. ген. дир.-  Д.А. Акимов | - | С-Петербург | проведение концертных выступлений | 29.12.13 по 09.01.14 |

*Арендная плата за пользование имуществом*

За 2013 год КГАУК "Приморский театр оперы и балета" за счет субсидии на выполнение государственного задания произведены арендные платежи на общую сумму 11 006,2 тыс. рублей, в том числе за аренду:

48 квартир для иногородних работников – на сумму 7 506,1 тыс. рублей;

офисных помещений для организации репетиционного процесса оркестра, хора и балетной труппы, а также складских помещений для хранения декораций – на общую сумму 2 088,2 тыс. рублей;

оборудования (световое, звуковое и др.) – на сумму 778,0 тыс. рублей;

музыкальных инструментов – на сумму 37,3 тыс. рублей;

автотранспорта – на сумму 596,6 тыс. рублей.

При этом за 2013 год начислено арендных платежей за пользование указанным имуществом на сумму 10 817,9 тыс. рублей, по данным бухгалтерского учета на 01.01.2014 дебиторская задолженность за счет субсидии на государственное задание составляет 188,3 тыс. рублей, тогда как по данным отчетности (форма 0503769) за 2013 год дебиторская задолженность значится в сумме 150,0 тыс. рублей, расхождение на 38,3 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.

Кроме того, нарушения основных требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" к закупке товаров, работ, услуг, допущенные КГАУК "Приморский театр оперы и балета", изложены в соответствующем разделе акта.

*Оплата услуг по содержанию имущества*

За 2013 год КГАУК "Приморский театр оперы и балета" за счет субсидии на выполнение государственного задания произведена оплата услуг по содержанию имущества на общую сумму 1 663,1 тыс. рублей, из них за уборку помещений здания по ул. Фастовская, 20, в котором размещается КГАУК "Приморский театр оперы и балета", произведена оплата ООО "ГРИН" на сумму 1 618,0 тыс. рублей (97,3 %), в том числе:

за генеральную уборку Малого зала после строительства (подсобные помещения, стены, полы, мебель, перегородки, балконы, остекление входной группы с внутренней стороны), проводимую 26.11.2013 по договору от 26.11.2013 № 140/11-443 – в сумме 98,5 тыс. рублей;

за генеральную уборку Малого зала после строительства (лестничные марши, коридоры, стены сцены и сцена), проводимую 27.11.2013 по договору от 26.11.2013 № 141/11-444 – в сумме 97,5 тыс. рублей;

за генеральную уборку Малого зала (входная группа и подсобные помещения), проводимую 29.11.2013 и 30.11.2013 года по договору от 26.11.2013 № 142/11-445 – в сумме 54,0 тыс. рублей;

за генеральную уборку помещений Малого и Большого залов, проводимую с 13 по 31.12.3012 по договору от 12.12.2013 № 12-466 – в сумме 1 368,0,0 тыс. рублей, в том числе 530,0 тыс. рублей оплачено за генеральную уборку Большого зала после строительства, включая уборку прилегающей территории.

*Прочие работы, услуги*

За 2013 год оплата за прочие работы, услуги произведена КГАУК "Приморский театр оперы и балета" за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на сумму 21 592,9 тыс. рублей, при начисленных платежах по данным Главной книги на сумму 19 685,6 тыс. рублей, что на 1 907,3 тыс. рублей меньше, чем оплачено поставщикам услуг.

При этом по данным бухгалтерской отчетности (форма 0503769) на 01.01.2014 значится кредиторская задолженность на сумму 100,7 тыс. рублей.

Несоответствие отчетных данных на сумму 1 907,3 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.

В составе расходов на оплату прочих работ, услуг наиболее значительную сумму составляют:

*вознаграждение за поиск жилых помещений для заключения договоров аренды* на общую сумму 1 898,7 тыс. рублей (ООО "Лукоморье" – на сумму 728,7 тыс. рублей, ООО "Центр недвижимости "АБРИС" – на сумму 1 170,0 тыс. рублей);

*за охрану имущества ООО Охранное агентство "Пересвет"* по договору от 12.12.2013 № 12-476 – в сумме 632,0 тыс. рублей;

*оплата услуг по договорам гражданско-правового характера* – на сумму 4 354,4 тыс. рублей.

Данные о численности работников, принятых по договорам гражданско-правового характера и сумме вознаграждения, начисленного за 2013 год, приведены в таблице.

Таблица 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2013 год | численность работников по договорам гражданско-правового характера (ф. № П-4) | начислено вознаграждения  по договорам подряда  за 2013 год |
| январь | - | - |
| февраль | - | - |
| март | - | - |
| апрель | - | - |
| май | 7 | 356,7 |
| июнь | 3 | 372,4 |
| июль | 1 | 172,4 |
| август | 3 | 137,9 |
| сентябрь | 9 | 409,8 |
| октябрь | 20 | 1 484,1 |
| ноябрь | 15 | 205,2 |
| декабрь | 29 | 1 215,9 |
| **итого:** | **87** | **4 354,4** |

Сумма вознаграждения по договорам гражданско-правового характера в отдельных случаях превышает 100,0 тыс. рублей, например:

за постановку оперы "Евгений Онегин" по договору от 04.07.2013 № 07-107 и дополнительному соглашению от 11.10.2013 – в сумме 689,6 тыс. рублей, в том числе НДФЛ – 89,6 тыс. рублей;

за передачу прав за использование проекта декораций, реквизита, костюмов к опере "Евгений Онегин" по договору от 17.08.2013 № 08-155 - в сумме 689,6 тыс. рублей, в том числе НДФЛ – 89,6 тыс. рублей;

за организацию проведения торжественного открытия театра по договору от 27.06.2013 № 06-98 – в сумме 172,4 тыс. рублей, в том числе НДФЛ – 22,4 тыс. рублей;

за исполнение балетного номера по договору от 23.12.2013 № 12-499 в сумме 114,9 тыс. рублей, в том числе НДФЛ - 14,9 тыс. рублей.

Проверкой установлены факты перечисления денежных средств отдельным получателям за услуги, оказание которых документально не подтверждено, на общую сумму 430,0 тыс. рублей, в том числе:

индивидуальному предпринимателю Борисовой Екатерине Владимировне по договору от 12.12.2013 № 12-468 за подготовку, организацию и проведение церемонии открытия КГАУК "Приморский театр оперы и балета" в городах Москва и Санкт-Петербург для студентов театральных и музыкальных учебных заведений в целях привлечения кадров, произведена оплата в сумме 220,0 тыс. рублей (платежное поручение от 23.12.2013 № 1593).

При этом проверке не предоставлены документы, подтверждающие факт проведения презентации (наименование учебных заведений, период проведения презентации);

ООО "Торговый Дом Сфера" по договору от 23.05.2013 № 05-36 за поиск и подбор винтажных музыкальных инструментов произведена оплата в сумме 150,0 тыс. рублей (платежное поручение от 06.06.2013 № 206), при этом отсутствует перечень музыкальных инструментов, которые следовало выбрать в рамках данного договора, а также о месте их покупки;

ООО "Струнные инструменты" по договору от 11.12.2013 № 12-460 за консультационные услуги в вопросе подбора музыкальных инструментов произведена оплата в сумме 60,0 тыс. рублей (платежное поручение от 26.12.2013 № 1660), при этом также проверке не представлен перечень музыкальных инструментов, в отношении которых оказывалась консультация.

*Имущество учреждения*

По данным бухгалтерского учета КГАУК "Приморский театр оперы и балета" за 2013 год поступило основных средств на сумму 36 183,9 тыс. рублей, в том числе:

машины и оборудование – на сумму 11 932,7 тыс. рублей;

производственный и хозяйственный инвентарь – на сумму 6 397,7 тыс. рублей;

прочие основные средства – на сумму 17 853,5 тыс. рублей.

За 2013 год выбыло основных средств в связи с вводом в эксплуатацию на сумму 2 950,4 тыс. рублей (машины и оборудование – на сумму 440,7 тыс. рублей, производственный и хозяйственный инвентарь – на сумму 2 353,1 тыс. рублей; прочие основные средства – на сумму 156,6 тыс. рублей).

На конец 2013 года на балансе КГАУК "Приморский театр оперы и балета" значатся основные средства от осуществления деятельности по оказанию услуг (работ) на общую сумму 33 233,5 тыс. рублей, что соответствует данным Баланса (форма 0503730) на 01.01.2014.

Учитывая обращение учреждения от 13.06.2013 № 51, распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 30.07.2013 № 359-ри в оперативное управление КГАУК "Приморский театр оперы и балета" переданы служебные жилые помещения жилищного фонда Приморского края, расположенные в г. Владивостоке по ул. Бурачека, 7 (11 двухкомнатных квартир) и по ул. Бурачека, 9 (18 двухкомнатных квартир).

Вышеуказанным распоряжением на КГАУК "Приморский театр оперы и балета" возложены следующие обязательства:

- приемка недвижимого имущества по актам приема-передачи (форма № ОС-1а);

- государственная регистрация права оперативного управления в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Приморскому краю.

Квартиры оприходованы в сентябре 2014 года на общую сумму 52 856,7 тыс. рублей.

При этом распоряжением департамента земельных и имущественных отношений Приморского края от 01.09.2014 № 531-ри из оперативного управления КГАУК "Приморский театр оперы и балета" изъята двухкомнатная служебная квартира общей площадью 43,9 кв. м, расположенная по адресу: г. Владивосток, ул. Бурачека, 7, кв. 3.

***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 КГАУК "Приморский театр оперы и балета" на основании соглашения, заключенного с департаментом культуры Приморского края от 21.06.2013 в сумме 30 000,0 тыс. рублей (справка от 05.07.2013 № 24) (платежное поручение от 27.08.2013 № 223).

По дополнительному соглашению от 15.08.2013 без номера, к вышеназванному соглашению департаментом культуры Приморского края предоставлена субсидия в сумме 30 500,0 тыс. рублей на организацию социально-значимых мероприятий, посвященных торжественному открытию Приморского театра и балета, 75-летию образования Приморского края (платежные поручения: от 27.08.2013 № 224 на сумму 25 000,0 тыс. рублей; от 23.09.2014 № 59 на сумму 2 000,0 тыс. рублей; от 24.09.2014 № 991 на сумму 3 500,0 тыс. рублей).

Фактически субсидия на иные цели освоена в сумме 60 209,3 тыс. рублей, или на 99,5 % от объема выделенных средств (60 500,0 тыс. рублей).

Данные бухгалтерского учета о расходовании средств субсидии в полном объеме соответствуют данным годовой бухгалтерской отчетности, расхождений не установлено.

***2.3. Собственные доходы***

За 2013 год собственные доходы КГАУК "Приморский театр оперы и балета" исполнены на 59,6 % (при плане 12 000,0 тыс. рублей, поступило 7 154,6 тыс. рублей), а именно:

*от иной приносящей доход деятельности* – на проведение фестиваля "Приморский ключ" предусмотрено и фактически поступило 2 000,0 тыс. рублей (100,0 %);

*от оказания государственных услуг на платной основе в пределах установленного государственного задания* – при плане в сумме 10 000,0 тыс. рублей поступило 5 154,6 тыс. рублей (51,5 %), в том числе:

на лицевой счет № 30206щ07110 - от ООО "ДАЛЬПАРТЕР" в сумме 299,7 тыс. рублей;

в кассу учреждения – 4 854,9 тыс. рублей, а именно:

от реализации программок – 6,6 тыс. рублей;

от реализации билетов – 4 848,3 тыс. рублей.

Данные о поступлении выручки в кассу от реализации билетной массы и программок от физических лиц за 2013 год приведены в таблице.

Таблица 9

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Ф.И.О.  материально-ответственного лица | дата, № договора о материальной ответственности | оприходовано выручки в кассу  (тыс. рублей) |
| Бабин Василий Олегович | 08.07.2013 №000000005 | 6,62 |
| Рябова Марина Васильевна | 05.09.2013 №000000009 | 269,5 |
| Чуб Людмила Леонидовна | 10.09.2013 №000000015 | 411,2 |
| Зубарева Светлана Владимировна | 09.12.2013 №000000040 | 3 281,2 |
| Купера Екатерина Васильевна | отсутствует | 881,4 |
| Левман Ольга Владимировна | отсутствует | 5,0 |
| **итого поступило в кассу** | **-** | **4 854,92** |

Приведенные данные показывают, к операциям с денежной наличностью допущены два человека без договоров о материальной ответственности, что является нарушением Положения Центрального Банка Российской Федерации от 12.10.2011 №373-П "Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации".

Положение о продаже театральных билетов, утверждено приказом КГАУК "Приморский театр оперы и балета" от 05.09.2013 № 161.

С 09.10.2013 применяется автоматизированная система продажи и резервирования билетов "Базис" с использованием машины-нумератора, исключающей присвоение одного и того же номера билету.

В КГАУК "Приморский театр оперы и балета" бухгалтерский учет билетной массы осуществляется на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" по номинальной стоимости 1 рубль за 1 театральный билет.

В нарушение Положения о продаже театральных билетов, утвержденного приказом КГАУК "Приморский театр оперы и балета" от 05.09.2013 № 161, хранение билетной массы осуществляется в деревянном шкафу под замком вместо металлического шкафа или сейфа.

В Положении об учетной политике КГАУК "Приморский театр оперы и балета", утвержденной приказом от 19.03.2013 № 4-м/2, не отражен порядок учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности, к которым относятся театральные билеты.

Проверке также не предоставлены приказы об ответственных лицах за учет и хранение билетной массы. Должностными инструкциями кассиров билетной кассы и начальника отдела реализации ответственность за хранение билетов не предусмотрена.

Списание изъятых из обращения бланков строгой отчетности (нереализованных билетов) приказом КГАУК "Приморский театр оперы и балета" от 12.04.2013 № 8-а возложено на комиссию в составе 4 человек.

Установлены факты списания нереализованной билетной массы по актам, подписанным одним или двумя членами комиссии, например:

акты от 25.09.2013 № 00000003 и № 00000004, от 01.10.2013 № 00000007 - и.о. главного бухгалтера Е.А. Чередник;

акты от 01.10.2013 № 00000006, от 03.10.2013 № 00000008 - и.о. главного бухгалтера Е.А. Чередник, начальником юридического отдела Гаджиевым Э.М.

За 2013 год собственные доходы освоены в сумме 5 122,3 тыс. рублей, или на 71,6 % от поступившей суммы (7 154,6 тыс. рублей), на 01.01.2014 остаток средств составляет 2 032,3 тыс. рублей.

Приказами от 09.12.2013 № 272 и от 13.12.2013 № 277 утвержден порядок мест основной сцены как "служебные" (со скидкой 100 % стоимости) в количестве 52 мест:

партер сектор "В" 32 места (3 ряд – 16 мест; 4 ряд – 16 мест);

ложа бенуара R1 5 мест (1 ряд – 5 мест);

центральная ложа 15 мест (1 ряд – 3 места; 2 ряд – 6 мест; 3 ряд – 6 мест).

При этом по товарной накладной от 27.09.2013 № 00000017 списано 30 билетов с 100,0 % скидкой стоимости в адрес КГАУК "Приморская краевая филармония", основание для безвозмездного предоставления театральных билетов данному учреждению не предоставлено.

**Своевременность расчетов с поставщиками работ и услуг за 2013 год**

***за счет субсидии на государственное задание***

По данным годовой бухгалтерской отчетности (ф. 0503730) на 01.01.2014 значится:

*кредиторская задолженность по оплате прочих работ, услуг*  в сумме 108,0 тыс. рублей, в том числе:

87,0 тыс. рублей – возврат средств в связи с ошибочно указанным расчетным счетом в договоре с Нетесовой Е.С.;

13,7 тыс. рублей – начислены услуги по курьерской доставке корреспонденции по счету от 31.12.2013;

7,3 тыс. рублей – начислен НДФЛ по договорам гражданско-правового характера, перечисление которого произведено в январе 2014 года;

*дебиторская задолженность* в сумме 464,9 тыс. рублей, в том числе:

9,9 тыс. рублей – за услуги связи (9,2 тыс. рублей – авансирование ОАО "МТС" за январь 2014 по договору от 13.05.2013 № 05-23; аванс за интернет ООО "Порт-Телеком" в сумме 0,6 тыс. рублей по договору от 07.05.2013 № 05-32);

150,0 тыс. рублей – за аренду офисного помещения (ул.Тигровая, 30) по договору от 30.04.2013 № 04-19;

305,0 тыс. рублей – расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам по договору от 21.08.2013 № 99 с ГАУК "Приморская краевая филармония".

***За счет субсидии на иные цели***

*дебиторская задолженность –* в сумме 80,0 тыс. рублей за поставку роялей ООО "Азия-Мьюзик" в январе 2014 года по договору от 20.09.2013 № 1-673/20.09.13/09-265.

В составе дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01. 2014 отсутствует задолженность по расчетам с подотчетными лицами.

Однако проверкой установлено, что в нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России от 12.10.2011 № 373-П, окончательный расчет с работниками по авансовым отчетам превышает трехдневный срок, например:

по авансовому отчету от 20.05.2013 № 26 (Козак М.Н. - секретарь) возврат остатка денежных средств в сумме 18,0 тыс. рублей произведен 19.06.2013, т.е. через 18 рабочих дней;

по авансовому отчету от 02.07.2013 № 36 (Лубченко А.В.) неиспользованный остаток денежных средств в сумме 0,56 тыс. рублей возвращен в кассу по приходному кассовому ордеру от 27.11.2013, т.е. через 100 рабочих дней после предоставления авансового отчета;

по авансовому отчету от 08.11.2013 № 156 (Христова Ю.П.) остаток денежных средств, в сумме 0,02 тыс. рублей, возвращен 10.12.2013, т. е. через 18 рабочих дней.

**2014 год**

**Финансовое обеспечение деятельности театра за 2014 год**

Уточненный План финансово-хозяйственной деятельности КГАУК "Приморский театр оперы и балета" на 2014 год утвержден директором департамента культуры Приморского края от 29.08.2014 с объемом поступлений и выплат в сумме 502 036,1 тыс. рублей, с учетом остатка на начало 2014 года в сумме 8 298,5 тыс. рублей за счет следующих источников:

***краевой бюджет***

*субсидии на выполнение государственного задания* – предусмотрено 341 507,9 тыс. рублей, фактически на 01.10.2014 поступило 314 178,8 тыс. рублей (92,0 %);

*субсидии на иные цели* – утверждено в сумме 28 492,1 тыс. рублей, фактически поступило 16 210,6 тыс. рублей (56,9 %);

***собственные доходы*** исполнены на 89,2 % (при плане 132 036,1 тыс. рублей, поступило 117 765,9 тыс. рублей), а именно:

*от оказания государственных услуг на платной основе в пределах установленного государственного задания* – при плановом доходе в сумме 60 700,0 тыс. рублей, фактически поступило 47 753,8 тыс. рублей (78,7 %);

*безвозмездные поступления от физических и юридических лиц –* предусмотрено и поступило в сумме 70 000,0 тыс. рублей (100,0 %).

*от иной приносящей доход деятельности* – предусмотрено 1 336,1 тыс. рублей, и фактически поступило 12,1 тыс. рублей (0,9 %).

***субсидии на исполнение государственного задания***

На 2014 год департаментом культуры Приморского края 16.01.2014 утверждено КГАУК "Приморский театр оперы и балета" 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 48 ед. (в том числе на стационаре – 38 показов, на гастролях – 10 показов).

На исполнение государственного задания департаментом культуры Приморского края предусмотрено финансовое обеспечение КГАУК "Приморский театр оперы и балета" в соответствии с соглашением, заключенным между указанными сторонами, от 15.01.2014 на сумму 370 000,0 тыс. рублей.

С января по сентябрь 2014 года, при наличии тех же показателей, объем субсидии уменьшен на общую сумму 28 492,1 тыс. рублей в связи с корректировкой бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнении работ).

В результате уточненный объем субсидии на выполнение государственного задания по дополнительному соглашению от 19.05.2014 без номера составляет 341 507,9 тыс. рублей.

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

Таблица 10

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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.) | Поступ-  ления  от ока-  зания  гос.  услуг  за плату  (тыс. руб.) | Сумма  финансового  обеспечения  выполнения  гос. задания  (тыс. руб.) |
| 1 | 2 | 3 | гр 4= гр 2х гр3 | 5 | 6 | гр 7 = (гр 4+ гр 5 - гр 6) |
| 1. Работа по созда-  нию спектаклей, театрализованных  представлений, кон  цертов (шоу) и кон  цертных программ, фестивалей, празд  ников, конкурсов, иных зрелищных программ | 7 750,53 | 6 | 46 503,2 | х | 0 | х |
| 2. Услуга по показу спектаклей, театра  лизованных пред-  ставлений, концер  тов (шоу) и концерт  ных программ, фес  тивалей, праздников  конкурсов, иных зре  лищных программ | 4 413,496 | 48 | 211 847,8 | х | 18 462,0 | х |
| **изначально утверждено, всего:** | **-** | **-** | **258 351,0** | **130 111,0** | **18 462,0** | **370 000,0** |
| 1. Работа по созда-  нию спектаклей, театрализованных  представлений, кон  цертов (шоу) и кон  цертных программ, фестивалей, празд  ников, конкурсов, иных зрелищных программ | 7 750,53 | 6 | 46 503,2 | х | 0 | х |
| 2. Услуга по показу спектаклей, театра  лизованных пред-  ставлений, концер  тов (шоу) и концерт  ных программ, фес  тивалей, праздников  конкурсов, иных зре  лищных программ | 3 819,91 | 48 | 183 355,7 | х | 12 000,0 | х |
| **итого, уточненный объем субсидии** | **-** | **-** | **229 858,9** | **130 111,0** | **18 462,0** | **341 507,9** |

В нарушение графиков, являющихся неотъемлемой частью дополнительных соглашений от 19.05.2014 и от 11.06.2014, по состоянию на 01.10. 2014 КГАУК "Приморский театр оперы и балета" недопоступило субсидии от департамента культуры Приморского края на 5 517,6 тыс. рублей. Данные о сроках предоставления субсидии приведены в таблице.

Таблица 11

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц  2014 года | Размер субсидии  по соглашению  от 15.01.14 б/н | Уточненный объем субсидии  по доп. соглашениям б/н | | Фактически перечислено | Откл.  от графика  (сумма) |
| 19.05.14 | 11.06.2014 | сумма |
| I | 21 500,0 | 21 500,0 | 12 000,0 | 12 000,0 | 0 |
| II | 45 700,0 | 45 700,0 | 64 692,4 | 64 692,4 | 0 |
| III | 32 090,0 | 32 090,0 | 39 448,0 | 39 448,0 | 0 |
| IV | 37 090,0 | 26 200,0 | 26 200,0 | 26 200,0 | 0 |
| V | 36 500,0 | 29 000,0 | 55 739,8 | 55 739,8 | 0 |
| VI | 29 500,0 | 61 200,0 | 52 900,0 | 30 223,6 | -22 676,4 |
| VII | 39 200,0 | 39 200,0 | 55 075,0 | 40 075,0 | -15 000,0 |
| VIII | 33 160,0 | 33 160,0 | 5 941,2 | 16 000,0 | 10 058,8 |
| IX | 28 500,0 | 19 500,0 | 7 700,0 | 29 800,0 | 22 100,0 |
| ***итого 9 мес.*** | ***303 240,0*** | ***307 550,0*** | ***319 696,4*** | ***314 178,8*** | ***-5 517,6*** |
| X | 24 730,0 | 11 957,9 | 6 800,0 | - | - |
| XI | 28 000,0 | 12 000,0 | 7 500,0 | - | - |
| XII | 14 030,0 | 10 000,0 | 7 511,5 | - | - |
| **всего** | **370 000,0** | **341 507,9** | **341 507,9** | **-** | **-** |

Необходимо отметить, что нормативные затраты на создание спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ на 2014 год составляют 7 750,53 тыс. рублей, что на 2 750,53 тыс. рублей превышают нормативные затраты, применяемые для расчета данного вида услуги на 2013 год (5 000,0 тыс. рублей).

Несмотря на увеличение нормативных затрат на создание спектаклей в 2014 году, сметная стоимость создания постановок также значительно превышает норматив, применяемый департаментом культуры Приморского края для расчета финансового обеспечения на выполнение данной услуги (7 750,53 тыс. рублей), например:

сметная стоимость создания балета "Лебединое озеро" в 4,9 раза превышает нормативные затраты (38 367,2 тыс. рублей);

сметная стоимость оперы "Кармен" – в 2,1 раза (16 569,8 тыс. рублей);

сметная стоимость опер "Алеко" и "Паяцы" – в 2,9 раза (22 350,0 тыс. рублей).

За проверяемый период 2014 года на выполнение государственного задания освоено субсидии 320 265,4 тыс. рублей, что составляет 92,1 % от утвержденных назначений, с учетом остатка на начало 2014 года в сумме 6 266,2 тыс. рублей (347 774,1 тыс. рублей).

Так, за 9 месяцев 2014 года фактически выполнены целевые показатели:

по созданию спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ – в количестве 29 ед., при плане 6 ед.;

по показу спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ – в количестве 73 ед., при плане 48 ед.

Расчет финансового обеспечения за счет субсидии на фактическое выполнение целевых показателей, предусмотренных государственным заданием, приведенных в таблице.

Таблица 12

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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.) | Поступ-  ления  от ока-  зания  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 созда-  нию спектаклей, театрализованных  представлений, кон  цертов (шоу) и кон  цертных программ, фестивалей, празд  ников, конкурсов, иных зрелищных программ | 7 750,53 | 29 | 224 765,37 | х | 0 | х |
| 2. Услуга по показу спектаклей, театра  лизованных пред-  ставлений, концер  тов (шоу) и концерт  ных программ, фес  тивалей, праздников  конкурсов, иных зре  лищных программ | 3 819,91 | 73 | 278 853,43 | х | 117 765,9 | х |
| **итого** | **-** | **-** | **503 618,8** | **130 111,0** | **117 765,9** | **545 963,9** |

Приведенные данные показывают, что потребность в финансовом обеспечении расходов, связанных с перевыполнением государственного задания по созданию произведений составляет 545 963,9 тыс. рублей, что в 1,6 раза превышает утвержденный на 2014 год объем субсидий на данные цели (341 507,9 тыс. рублей).

Вышеизложенная ситуация стала возможна в связи с отсутствием репертуарного плана КГАУК "Приморский театр оперы и балета" на 2014 год, а также применением департаментом культуры Приморского края для расчета размера субсидии на выполнение государственного задания завышенных нормативов: по созданию произведений – в 4,8 раза, а по показу – в 1,5 раза. Данные о расходовании субсидии приведены в таблице.

Таблица 13

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено  (тыс. руб.) | Освоено  (тыс. руб.) | Не освоено субсидии | |
| на сумму  (тыс. руб.) | % |
| заработная плата | 211 | 156 916,8 | 156 787,1 | 129,7 | 0,1 |
| прочие выплаты | 212 | 18,0 | 10,7 | 7,3 | 40,6 |
| начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 42 572,6 | 41 098,9 | 1 473,7 | 3,5 |
| услуги связи | 221 | 1 300,0 | 624,2 | 675,8 | 52,0 |
| транспортные услуги | 222 | 10 800,0 | 7 415,7 | 3 384,3 | 31,3 |
| коммунальные услуги | 223 | 15 000,0 | 663,9 | 14 336,1 | 95,6 |
| арендная плата за пользование имуществом | 224 | 12 972,6 | 9 691,9 | 3 280,7 | 25,3 |
| работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 7 700,0 | 7 310,3 | 389,7 | 5,1 |
| прочие работы, услуги | 226 | 58 652,4 | 58 230,7 | 421,7 | 0,7 |
| прочие расходы | 290 | 3 700,0 | 290,5 | 3 409,5 | 92,1 |
| приобретение основных средств | 310 | 35 457,9 | 35 457,7 | 0,2 | 0,1 |
| приобретение материальных запасов | 340 | 2 683,8 | 2 683,8 | 0 | 100,0 |
| **итого** | **-** | **347 774,1** | **320 265,4** | **27 508,7** | **7,9** |

В полном объеме освоены средства субсидии, предусмотренные на 2014 год на приобретение материальных засов (2 683,8 тыс. рублей), а также почти в полном объеме израсходованы средства субсидии на выплату заработной платы в сумме 156 787,1 тыс. рублей, или 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований на 2014 год (156 916,8 тыс. рублей).

Согласно отчету "Сведения о численности и зарплате работников" (форма № П-4) на 01.10.2014 штат КГАУК "Приморский театр оперы и балета" укомплектован на 66,6 % (при штатной численности 623 ед., численность работников, с учетом внешних совместителей, составляет 415 человек).

Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2014 | Штатная численность  по штатным расписаниям | | | | Численность работников  без внешних совм.  (форма № П-4) | | |
| дата, № приказа | период  действия  приказа | ед. | месячный ФОТ  (тыс. руб.) | основной состав (без  внешних совм.) | внешние  совм. | всего |
| январь | 30.12.13 № 309 | с 01.01.14 | 594 | 11 772,5 | 311 | 45 | 356 |
| февраль | 263 | 45 | 308 |
| март | 332 | 20 | 352 |
| апрель | 27.03.14 № 179 | с 01.04.14 | 618 | 11 776,7 | 303 | 55 | 358 |
| май | 246 | 56 | 302 |
| июнь | 271 | 42 | 313 |
| июль | 110 | 10 | 120 |
| август | 12.08.14 № 552 | с 12.08.14 | 623 | 12 986,8 | 310 | 35 | 345 |
| сентябрь | 363 | 52 | 415 |

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 21.08.2014 № 295-ра) предусмотрена среднемесячная зарплата работников культуры по Приморскому краю на 2014 год в сумме 21,4 тыс. рублей (21 356,6 рублей).

Средняя зарплата работников КГАУК "Приморский театр оперы и балета" (за исключением руководителя учреждения, его заместителей и главного бухгалтера) за третий квартал 2014 года составляла 49,8 тыс. рублей (49 797,70 рублей), что в 2,3 раза превышает среднемесячную зарплату по "дорожной карте" (21 356,6 рублей). Данные о заработной плате, начисленной работникам за девять месяцев 2014 года, приведены в таблице 15.

Таблица 15

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2014 год | Начислено, всего  (по данным  ж/о № 6) | Надбавки | | | Премирование | |
| за высокие  результаты  работы | за качество | надбавка  за качество  худ. руков. | месячная  премия | квартальная  премия |
| Январь | 17 105,6 | 1 377,9 | 5 798,1 | - | 892,8 | - |
| Февраль | 18 075,4 | 1 425,4 | 5 760,6 | 33,1 | 1086,3 | 92,2 |
| Март | 17 055,4 | 1 396,8 | 5 729,3 | 12,9 | 814,2 | - |
| Апрель | 17 093,8 | 1 245,0 | 6 213,6 | 39,6 | 842,8 | - |
| Май | 18 334,0 | 1 309,6 | 6 593,1 | 24,0 | - | - |
| Июнь | 20 456,7 | 1 253,3 | 6 062,3 | 52,4 | 914,1 | - |
| июль | 19 285,6 | 198,2 | 1 690,5 | - | 38,8 | - |
| Август | 13 670,5 | 849,1 | 4 785,0 | 23,1 | 213,7 | - |
| сентябрь | 21 018,7 | 1 054,6 | 6 193,2 | 23,1 | 2 099,8 | - |
| **итого** | **162 095,7** | **10 109,9** | **48 825,7** | **208,2** | **6 059,7** | **92,2** |

Премирование и выплаты стимулирующего характера составляют 65 295,7 тыс. рублей, или 40,2 % от общей суммы начисленной зарплаты (162 095,7 тыс. рублей).

*Транспортные услуги*

На оплату транспортных услуг за девять месяцев 2014 года израсходовано субсидии на выполнение государственного задания в сумме 7 415,7 тыс. рублей, или 68,7 % от утвержденных назначений (10 800,0 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что 1 611,2 тыс. рублей, или 28,3 % от общей суммы расходов по данной подстатье (7 415,7 тыс. рублей), оплачено за железнодорожные и авиабилеты художественному руководителю Лубченко А.В. Информация о командировках Лубченко А.В. приведена в таблице.

Таблица 16

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приказ | | Согласовано  с Адми-  нистрацией  Прим. края | Маршрут | Цель | Срок |
| дата, № | кем издан |
| 27.01.14  № 5-кв | И. о. ген. дир.-  Акимов Д.А. | - | С-Петербург, Москва | переговоры с художни-  ком-постановщиком опер "Алеко" и "Паяцы", учас  тие в заседании по созда  нию Попечительского совета | с 27.01. по 13.02.14 |
| 19.02.14  № 19-кв | И. о. ген. дир.-  Акимов Д.А. | - | С-Петербург, Москва | переговоры об изговле-  нии костюмов к "Евгений Онегин" и о сотрудни-  честве с Большим театром | с 20 по 27.02.14 |
| 07.03.14  № 36-кв | И. о. ген. дир.-  Акимов Д.А. | - | С-Петербург, Москва | переговоры с ген. дир. Большого театра о гастро  лях с "Четырнадцатая", переговоры по организа-ции "Пасхального фестиваля" | с 10 по 21.03.14; |
| 12.05.14  № 81-кв  22.05.14  № 90-кв | И. о. ген. дир.-  Акимов Д.А.  И. о. ген. дир.-  Акимов Д.А. | - | Москва,  С-Петербург | переговоры по изготовле  нию декораций и костю  мов для "Лебединое озеро" и "Кармен"  изменен срок командировки | с 11 по 20.05.14  с 14 по 23.05.14 |
| 16.06.14  № 156-кв | И. о. ген. дир.-  Акимов Д.А. | - | Москва | переговоры о совместных представлениях и поста-новке оперы | с 18 по 21.06.14 |
| 11.07.14  № 343-кв | И. о. ген. дир.-  Акимов Д.А. | - | С-Петербург, Москва | переговоры с Гергиевым о сотрудничестве и об из  готовлении костюмов и декораций к "Сказка о царе Салтане" | с 15.07 по 11.08.14 |
| 15.08.14  № 382-кв | Худ. руководит.  Лубченко А.В. | - | Москва | контроль за изготовлени  ем декораций и костюмов к "Сказка о царе Салтане" | с 16 по 29.08.14 |
| 26.08.14  № 389-кв | Худ. руководит.  Лубченко А.В. | - | г.Владикавказ | не указано | с 31.08 по 04.09.14 |
| 09.09.14  № 402-кв | Худ. руководит.  Лубченко А.В. | - | Москва, г.Линц, г.Рендсбург, г.Гамбург | не указано | с 12 по 25.09.14 |
| 26.09.14  № 411-кв | Худ. руководит.  Лубченко А.В. | - | С-Петербург | обсуждение исполнения поручения Президента России о филиале Мариинского театра | с 28.09. по 05.10.14 |

Согласно приведенным данным за девять месяцев 2014 года Лубченко А.В. находился в командировках 121 календарный день.

При этом командировки Лубченко А.В. в города Москву и Санкт-Петербург не согласованы с вице-губернатором Приморского края Васильковой И.В.  как с работодателем, что является нарушением трудового договора от 29.11.2013 № 202/13, согласно которому за работодателем оставлено право принимать в установленном порядке решения о направлении в служебные командировки (пункт 10).

В результате на оплату транспортных расходов Лубченко А.В. необоснованно израсходовано денежных средств на сумму 1 611,2 тыс. рублей.

*Прочие работы и услуги*

В составе расходов на оплату прочих работ, услуг наиболее значительную сумму составляют:

*расходы на оплату услуг ООО Охранное агентство "Пересвет"* за *охрану имущества* по четырем договорам – перечислено 5 309,8 тыс. рублей при начисленных платежах в сумме 7 172,8 тыс. рублей, на 01.10.2014 кредиторская задолженность составляет 1 863,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что департаментом культуры Приморского края в ответ на обращение КГАУК "Приморский театр оперы и балета" предоставлены разъяснения об отсутствии правовых оснований для заключения и оплаты договоров на оказание охранных услуг с ООО "Охранное агентство "Пересвет", так как до настоящего времени здание не передано в оперативное управление КГАУК "Приморский театр оперы и балета";

*оплата услуг по договорам гражданско-правового характера* произведена на сумму 58 230,7 тыс. рублей (данные приведены в таблице).

Таблица 17

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2014 год | численность работников по договорам гражданско-правового характера (ф. № П-4) | начислено вознаграждения  по договорам подряда  за 2013 год |
| январь | 10 | 1 592,3 |
| февраль | 16 | 847,0 |
| март | 25 | 2 851,4 |
| апрель | 41 | 9 422,9 |
| май | 75 | 2652,9 |
| июнь | 68 | 1057,2 |
| июль | 42 | 1679,0 |
| август | 2 | -122,8 |
| сентябрь | 30 | 602,3 |
| **итого** | - | **20 582,2** |

По сравнению с 2013 годом оплата услуг по договорам гражданско-правового характера увеличилась в 4,7 раза (4 354,4 тыс. рублей - за 2013 год, 20 582,2 тыс. рублей – за 2014 год), вознаграждение отдельных исполнителей превышает 1 000,0 тыс. рублей, например:

исполнителю арии Канио в опере "Паяцы" (4-6 апреля 2014 года) по договору от 12.02.2014 № 02-191 вознаграждение составляет 3 477,3 тыс. рублей, в том числе НДФЛ – в сумме 452,0 тыс. рублей;

исполнителю партии Алеко в первом составе оперы "Алеко" (с 24.03.2014 по 06.04.2014) по договору от 03.03.2014 № 03-258 - вознаграждение в сумме 1 245,3 тыс. рублей, в том числе НДФЛ – в сумме 161,9 тыс. рублей;

исполнителю партии Пролога и Тонио в первом составе оперы "Паяцы" (с 4-6 апреля 2014 года) по договору от 24.03.2014 № 03-302 - вознаграждение составляет 1 740,6 тыс. рублей, в том числе НДФЛ – в сумме 522,2 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлен факт оплаты за счет субсидии на исполнение государственного задания за одну и ту же услугу (работу) (услуги художника-постановщика балета "Лебединое озеро") двум исполнителям на общую сумму 411,15 тыс. рублей.

Так, на оказание услуг художника-постановщика балета "Лебединое озеро" по договору от 09.01.2014 № 01-167 предусмотрено вознаграждение исполнителю в сумме 402,3 тыс. рублей, в том числе НДФЛ – в сумме 52,3 тыс. рублей.

Срок оказания услуг по договору с 09.01.2014 по 13.05.2014.

Согласно актам без номеров от 01.04.2014 и от 13.05.2014 работы выполнены своевременно и приняты в полном объеме без замечаний и претензий к исполнителю.

Оплата вознаграждения исполнителю произведена частично за счет субсидии на выполнение государственного задания на сумму 201,15 тыс. рублей (платежные поручения: от 01.04.2014 № 950 на сумму 175,0 тыс. рублей и от 02.04.2014 № 970 на сумму 26,2 тыс. рублей).

При этом в марте 2014 года КГАУК "Приморский театр оперы и балета" заключил договор гражданско-правового характера от 20.03.2014 № 03-298 с другим исполнителем на оказание услуг художника-постановщика балета "Лебединое озеро", стоимость договора – 804,6 тыс. рублей.

Срок оказания услуг: с 20.03.2014 по 23.05.2014.

Выплата вознаграждения по данному договору произведена частично за счет субсидии на выполнение государственного задания на сумму 210,0 тыс. рублей (платежное поручение от 01.04.2014 № 962) за работу, которая выполнялась другим исполнителем по договору гражданско-правового характера от 09.01.2014 № 01-167.

Кроме того, за счет субсидии на исполнение государственного задания произведена оплата Обществу с ограниченной ответственностью "КРОК Дальний Восток" (далее - ООО "КРОК ДВ") за оказание консультационных услуг для КГАУК "Приморский театр оперы и балета" на общую сумму 7 792,4 тыс. рублей, в том числе:

*по договору от 01.04.2014 № 04-483* – исполнитель ООО "КРОК ДВ" обязался в срок с 01.04.2014 по 07.05.2014 оказать услуги по консультации и практической помощи в эксплуатации систем вентиляции, кондиционирования, электроснабжения, электроосвещения, системам контроля доступа, видеонаблюдения, в режиме 7 дней в неделю, но не более 1280 часов в месяц. Стоимость услуг по договору составляет 3 824,5 тыс. рублей.

Спецификацией к договору предусмотрен перечень оказываемых услуг:

анализ разрешительной, проектной и производственно-исполнительной документации;

разработка программы по вводу объекта в эксплуатацию;

оценка соответствия объекта строительной проектной документации;

консультации и практическая помощь в эксплуатации систем вентиляции, кондиционирования, электроснабжения, электроосвещения, системам контроля доступа, видеонаблюдения, часофикации.

Оплата произведена в полном объеме за счет субсидии на исполнение государственного задания (авансирование – в сумме 1 147,4 тыс. рублей; окончательный расчет по акту от 07.05.2014 № 59 – в сумме 2 677,1 тыс. рублей);

*по договору от 08.05.2014 № 05-577* исполнитель обязался в срок с 08.05.2014 по 16.06.2014 оказать комплекс услуг по консультации и практической помощи в эксплуатации систем механического оборудования сцен (большого и малого залов), постановочного освещения, звукоусиления, видеопроекции и технологического телевидения, трансляции и оповещения, режиссерской технологической связи, синхронного перевода электромеханического оборудования сцены, в режиме 7 дней в неделю, но не более 13 289 часов в месяц.

Стоимость услуг по договору составляет 3 967,9 тыс. рублей, в том числе:

анализ разрешительной, проектной и производственно-исполнительной документации на сумму 1 114,4 тыс. рублей;

разработка программы по вводу объекта в эксплуатацию на сумму 990,0 тыс. рублей;

оценка соответствия объекта строительной проектной документации на сумму 900,0 тыс. рублей;

комплекс услуг по консультационной и практической помощи на сумму 963,5 тыс. рублей.

Оплата произведена в полном объеме за счет субсидии на исполнение государственного задания (авансирование – в сумме 1 190,4 тыс. рублей; окончательный расчет – в сумме 2 777,5 тыс. рублей).

Фактически в нарушение указанных договоров отчеты по консультации и практической помощи утверждены генеральным директором ООО "КРОК ДВ" и предоставлены КГАУК "Приморский театр оперы и балета" только в период проверки Контрольно-счетной палаты – 27.10.2014 (сопроводительное письмо от 27.10.2014 № 308).

Кроме того, учитывая, что здание по ул. Фастовская, 14, не значится в Реестре собственности Приморского края и не закреплено на каком-либо вещном праве за КГАУК "Приморский театр оперы и балета" расходы на оплату услуг ООО "КРОК ДВ" по вышеназванным договорам являются незаконными.

По вышеуказанной причине также незаконными являются расходы по оплате Филиалу ОАО "Дальневосточная энергетическая компания"-"Дальэнергосбыт" за пользование электроэнергией по договору от 12.08.2014 № 9350 в сумме 663,9 тыс. рублей:

235,9 тыс. рублей – за август 2014 года (платежные поручения от 29.08.2014 № 3076 в сумме 110,9 тыс. рублей; от 26.09.2014 № 3376 в сумме 125,0 тыс. рублей);

428,0 тыс. рублей – за сентябрь 2014 года (платежные поручения от 25.09.2014 № 3367 на сумму 183,4 тыс. рублей, от 25.09.2014 № 3368 – 244,6 тыс. рублей).

***Субсидии на иные цели***

Субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании государственных услуг (выполнении работ) в соответствии с государственным заданием предусмотрены соглашением, заключенным между департаментом культуры Приморского края и КГАУК "Приморский театр оперы и балета" от 27.03. 2014 в сумме 4 418,6 тыс. рублей, в том числе:

на музыкальные инструменты в сумме 4 100,0 тыс. рублей;

прочее оборудование (для художественно-постановочной части, офисных помещений, технической части) 318,6 тыс. рублей.

Предоставление субсидий произведено за счет уменьшения бюджетных ассигнований по расходам и лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение государственного задания (справка департамента культуры Приморского края от 20.03.2014 № 4).

Дополнительным соглашением от 19.05.2014 объем субсидий увеличен путем уменьшения бюджетных ассигнований по расходам и лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение государственного задания на 24 073,5 тыс. рублей (справка департамента культуры Приморского края от 13.05.2014 № 9) и составляет 28 492,1 тыс. рублей.

За проверяемый период 2014 года субсидия на иные цели поступила в сумме 16 210,6 тыс. рублей, освоена на 75,9 % (12 309,2 тыс. рублей).

Следует отметить, что за счет указанного источника финансового обеспечения в 2014 году перечислен аванс ООО "Михайловский" (г. Санкт Петербург) за балетный пол и балетный линолеум на общую сумму 3 630,0 тыс. рублей, по следующим договорам:

*по договору от 12.08.2014 № 08-848 –* в сумме 880,65 тыс. рублей (платежное поручение от 19.09.2014 № 54) за балетный линолеум "Студио" в количестве 772,5 кв. м (21 рулон по 15 метров; 10 рулонов по 20 метров). Общая сумма договора составляет 2 935,5 тыс. рублей;

*по договору от 12.08.2014 № 08-847* – в сумме 990,0 тыс. рублей (платежное поручение от 19.09.2014 № 51) за балетный пол Арлекин Либерти. Размер товара указан Спецификации к договору: 20,6 х14,75 м (303,85 кв. м). Цена договора составляет 3 300,0 тыс. рублей;

*по договору от 12.08.2014 № 08-846* – в сумме 844,35 тыс. рублей (заявка на кассовый расход от 19.09.2014 № 52) за балетный пол "Арлекин Либерти" в количестве 240 кв. м (15х16 м). Цена договора составляет 2 814,5 тыс. рублей;

*по договору от 12.08.2014 № 08-845* – в сумме 915,0 тыс. рублей (заявка на кассовый расход от 19.09.2014 № 52) за балетный пол "Арлекин Либерти" гастрольный вариант для сцены или его эквивалент в количестве 196 кв. м (14м х14 м). Цена договора составляет 3 050,0 тыс. рублей.

Во всех вышеуказанных договорах предусмотрен окончательный расчет за товар на основании счета, счета-фактуры, акта приема-передачи товара, подписанной товарной накладной.

При этом срок поставки балетного пола и балетного линолеума во всех договорах не указан.

***Собственные доходы***

За девять месяцев 2014 года собственные доходы КГАУК "Приморский театр оперы и балета" исполнены на 89,2 % (при плане 132 036,1 тыс. рублей, поступило 117 765,9 тыс. рублей), а именно:

*от оказания государственных услуг на платной основе в пределах установленного государственного задания* – при плане 60 700,0 тыс. рублей, поступило 47 753,8 тыс. рублей (78,7 %);

*от иной, приносящей доход деятельности –* при плане 1 336,1 тыс. рублей, поступило 12,1 тыс. рублей (0,9 %).

Необходимо отметить, что в проверяемом периоде КГАУК "Приморский театр оперы и балета" не поступали доходы от деятельности буфетов, при наличии в фойе здания по ул. Фастовская, 14, имущества, не числящегося по балансе данного учреждения: 7 столов для торговли, 2 столов железных, 10 столов барных, морозильной камеры, 4 электрических титанов для питьевой воды, 2 кофеварок QUEEN (акт от 27.10.2014);

*прочие доходы* КГАУК "Приморский театр оперы и балета" (пожертвования) составляют 70 000,0 тыс. рублей, в том числе:

20 000,0 тыс. рублей - от ОАО "Газпром" по договору пожертвования от 05.06.2014 без номера от ОАО "Газпром" на осуществление уставной деятельности КГАУК "Приморский театр оперы и балета". Денежные средства предоставлены с условием обособленного учета операций по их использованию;

20 000,0 тыс. рублей – от Открытого акционерного общества междугородней и международной электрической связи "Ростелеком" по договору целевого пожертвования денежных средств от 20.05.2014 № 04-454 в целях реализации проектной деятельности (согласно протоколу заседания попечительского совета КГАУК "Приморский театр оперы и балета" от 11.02.2014 № 1);

10 000,0 тыс. рублей – от ОАО Банк ВТБ по договору о пожертвовании денежных средств от 29.05.2014 № 54 на создание классического репертуара КГАУК "Приморский театр оперы и балета".

При невозможности использования денежных средств на цели, предусмотренные договором, они могут быть израсходованы по другому назначению только с письменного согласия банка (п. 1.4 договора);

20 000,0 тыс. рублей - от ОАО "МРСК Центра и Поволжья" по договору о пожертвовании от 05.05.2014 № 04-452 на создание классического репертуара КГАУК "Приморский театр оперы и балета".

За девять месяцев 2014 года израсходовано собственных доходов в сумме 117 645,8 тыс. рублей, что составляет 87,8 % от утвержденных плановых назначений по расходам (134 068,3 тыс. рублей), с учетом остатка на 01.01.2014 в сумме 2 032,3 тыс. рублей.

В проверяемом периоде за счет собственных доходов КГАУК "Приморский театр оперы и балета" поручено ООО "Сценический портал" изготовить мягкие и жесткие декорации к балету "Лебединое озеро" по договору подряда от 22.04.2014 № 04-500. Стоимость работ по договору составляет 14 172,9 тыс. рублей.

Срок сдачи работ по данному договору – не позднее 19.05.2014.

Гарантийный срок качества декораций определен изготовителем и составляет 12 месяцев со дня подписания акта сдачи-приемки выполненных работ. В течение указанного срока ООО "Сценический портал" обязался устранить своими силами и за свой счет все недостатки, выявленные в процессе эксплуатации.

Акт приема-передачи декораций подписан представителем КГАУК "Приморский театр оперы и балета" Ахметовым А.М., генеральным директором ООО "Сценический портал", Керпек Л.Г. и начальником производства ООО "Сценический портал" Кеневским В. от 30.04.2014.

Оплата за выполненную работу произведена в сумме 12 172,9 тыс. рублей, на 01.10.2014 за КГАУК "Приморский театр оперы и балета" числится задолженность в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

Однако в процессе эксплуатации декораций выявлены существенные недостатки на общую сумму 1 306,5 тыс. рублей.

В соответствии с договором КГАУК "Приморский театр оперы и балета" направлена претензия к изготовителю об устранении недостатков (от 01.09.2014 № 560).

До настоящего времени ООО "Сценический портал" не приняты меры по устранению недостатков и дефектов.

**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) КГАУК "Приморский театр оперы и балета" 03.06.2013 на официальном сайте размещено Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд КГАУК "Приморский театр оперы и балета", утвержденное и вступающее в силу с 01.04.2013 (далее - Положение о закупках).

Согласно части 1 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" размещение Положения о закупках и изменений в него вносимых, должно осуществляться в течение 15 дней со дня их утверждения. С учетом изложенного, размещение Театром Положения о закупках на официальном сайте осуществлено с нарушением сроков.

В указанное Положение о закупках 2 раза вносились изменения (30.04.2013 и 01.04.2014). На официальном сайте изменения были опубликованы 04.09.2013 и 01.04.2014 соответственно.

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 ч. 10 ст. 8 № 223-ФЗ) план закупки товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. План Театром утвержден на период с 01.01.2013 по 31.12.2013, опубликован на официальном сайте 09.08.2013. Осуществляемые Театром закупки в 2013 году не соответствуют утвержденному плану. На 2014 год план закупок на официальном сайте не размещен, тем самым Театром нарушен пункт 14 постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 "Об утверждении Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке" о необходимости размещения планов закупок не позднее 31 декабря текущего года.

Положение о закупках предусматривает следующие способы закупки:

1) конкурентная закупочная процедура:

- открытый конкурс;

- открытый аукцион;

- запрос котировок;

- запрос предложений;

- конкурентные переговоры;

2) неконкурентная закупочная процедура:

- закупка у единственного поставщика.

Согласно сведениям с официального сайта в 2013 году и за 9 месяцев 2014 года Театром размещено:

Таблица 18

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Способы закупки | 2013 год | 2014 год |
| Открытый конкурс | 0 | 0 |
| Открытый аукцион | 0 | 0 |
| Запрос котировок | 0 | 0 |
| Запрос предложений | 1 | 0 |
| Конкурентные переговоры | 0 | 0 |
| Закупка у единственного поставщика | 43 | 377 |
| Всего | 44 | 377 |

Из представленной таблицы видно, что Театром не осуществлялись конкурентные закупочные процедуры, а только неконкурентные.

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. Использование Театром при закупках только неконкурентных закупочных процедур ведет к не реализации целей, установленных Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

В результате осуществления закупок только неконкурентным способом экономия бюджетных средств отсутствует.

Из 421 размещенной закупки 6 закупок было в последующем отменено по решению заказчика. Предметная структура размещенных закупок сложилась следующим образом:

Таблица 19

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование предмета закупки | Кол-во закупок |
| Закупка товара, реквизита, непосредственно связанного с основной деятельностью | 44 |
| Услуги исполнителей номеров | 39 |
| Услуги юр./ф. лиц, непосредственно связанные с основной деятельностью | 82 |
| Прочие услуги юр./ф. лиц, непосредственно не связанные с основной деятельностью | 22 |
| Услуги охраны | 7 |
| Услуги бронирования авиабилетов | 17 |
| Услуги по уборке | 14 |
| Аренда оборудования, транспортных средств | 22 |
| Рекламные услуги | 35 |
| Информационные, юридические услуги | 6 |
| Аренда помещений | 131 |
| Закупка товара, непосредственно не связанного с основной деятельностью | 2 |
| Всего | 421 |

В соответствии с частью 5 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" на официальном сайте при закупке размещается информация о закупке, в том числе извещение о закупке, документация о закупке, проект договора, являющийся неотъемлемой частью извещения о закупке и документации о закупке.

Согласно части 15 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" Заказчик вправе не размещать на официальном сайте сведения о закупке, стоимость которых не превышает 100,00 тыс. рублей.

Анализ договоров, представленных в ходе проверки на бумажных носителях показал, что в период с марта по сентябрь 2013 года Театром осуществлялись закупки и заключались договоры на сумму, превышающую 100 тыс. рублей, однако на официальном сайте сведения о совершении указанных закупок не размещались (сведения о неразмещенных закупках приведены в разделе "Аренда помещений", "Аренда транспортных средств").

В 2013 году [Кодекс](consultantplus://offline/ref=ADFF1CEA89CA91E85980279391A5344DD14E3E107F6ADB864A261789B5179FD6B740C4AB9C28E651d1qAE) РФ об административных правонарушениях не предусматривал административной ответственности за нарушения в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ.

В нарушение вышеуказанной статьи Театром на официальном сайте в некоторых закупках не размещались проекты договоров (например, закупки № 31300606282, № 31300608091, № 31300613533).

Также необходимо отметить, что извещения о закупках у единственного поставщика размещались на официальном сайте намного позже, чем производилась закупка (например, закупки: № 31300651455 - срок оказания услуг - 18-19.10.2013, опубликовано - 05.11.2013; № 31400872605 - срок оказания услуг - 01.01.2014-31.03.2014, опубликовано 07.02.2014). Из вышеизложенного следует, что на момент осуществления закупки извещения на официальном сайте размещены не были.

Согласно части 9 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" в извещении о закупке должны быть указаны предмет договора с указанием количества поставляемого товара, объема выполняемых работ, оказываемых услуг. В нарушение указанной статьи Театром в извещениях о закупках не указывалось количество поставляемого товара, объема выполняемых работ, оказываемых услуг (например, закупки № 31300613533, № 31300616110, № 31300749067).

Частью 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 на официальном сайте размещается информация об изменении договора с указанием измененных условий.

Театром неоднократно при заключении и исполнении договоров менялись цены заключаемых договоров, однако на официальном сайте сведения о совершении указанных изменений не размещались (сведения о неразмещенных изменениях в договоры приведены в разделе "Аренда помещений", "Аренда транспортных средств").

Главой 11 Положения о закупках предусмотрены случаи и порядок закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика.

На официальном сайте Театром размещено 2 закупки у единственного поставщика, с начальной максимальной ценой договора превышающей 4 000,00  тыс. рублей. Предметом указанных закупок являются: № 31401169194 – выполнение работ по изготовлению мягких и жестких декораций к балету "Лебединое озеро" на музыку П.И. Чайковского для нужд КГАУ "Приморский театр оперы и балета" на 14 172,86 тыс. рублей; № 31401246203 - поставка модулей газового пожаротушения с комплектующими на 11 770,00 тыс. рублей.

Пунктом 11.2 Положения о закупках предусмотрен исчерпывающий перечень случаев закупки у единственного поставщика на сумму более 4 000,00 тыс. рублей. Вышеуказанные закупки данным перечнем не предусмотрены. С учетом изложенного закупки № 31401169194, № 31401246203 были осуществлены Театром в нарушение Положения о закупках.

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 11.3 Положения о закупках закупка услуг по уборке зданий у единственного поставщика прямо не предусмотрена. С учетом изложенного, закупки у единственного поставщика № 31300749067, № 31400878138, № 31400878196, № 31401131321, № 31401131360, № 31401142906, № 31401204567, № 31401204579, № 31401204590, № 31401204599, № 31401254753, № 31401254777, № 31401328061, № 31401250623 на оказание услуг по уборке зданий осуществлены Театром с нарушением положений постановления Правительства РФ от 21.06.2012 № 616.

На официальном сайте Театром размещены закупки у единственного поставщика на сумму более 100 тыс. рублей, предмет которых, прямо не указан в главе 11 Положения о закупках, например: № 31300616078, № 31300616204, № 31300616423, № 31300616971, № 31300796672.

Пункт 11.3 Положения о закупках предусматривает случаи закупки у единственного поставщика на сумму до 4 000,00 тыс. рублей при наличии иных обстоятельств, требующих проведения закупки у единственного поставщика. При этом Положением о закупках указанные иные обстоятельства не регламентированы, с учетом изложенного не представляется возможным сделать вывод о законности осуществления вышеуказанных закупок у единственного поставщика.

Пунктом 11.4 Положения о закупках предусмотрено, что для закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика ответственный по закупкам должен передать в комиссию по закупкам:

- информацию о поставщике, с которым необходимо заключить договор, включая информацию о соответствии предложенного поставщика требованиям, изложенным в настоящем Положении;

- сравнительную таблицу предложений различных поставщиков на те же товары, работы, услуги, свидетельствующую о выгодности предложения лица, кандидатура которого предложена для выбора в качестве единственного поставщика;

- информацию о существенных условиях договора, в том числе о цене закупаемых товаров, работ, услуг;

- иную информацию, необходимую для заключения договора с единственным поставщиком.

Театром вышеуказанные документы в обоснование осуществления всех закупок у единственного поставщика в ходе проверки представлены не были. Отсутствие обоснования и расчетов, свидетельствующих о выгодности предложения лица, кандидатура которого предложена для выбора в качестве единственного поставщика свидетельствует о необоснованности осуществленных закупок и неэффективном расходовании бюджетных средств.

Пунктом 12.3 Положения о закупках предусмотрено, что по результатам закупки договор заключается не ранее 10 и не позднее 20 дней со дня размещения заключительного протокола. Проведя анализ заключенных договоров, установлено, что в нарушение указанного Положения договоры заключались ранее установленного срока (например, закупки: № 31300613533, № 31300616110).

*Аренда помещений*

1.1. Согласно данным, приведенным в таблице 2, за проверяемый период Театром было размещен на официальном сайте, а в дальнейшем заключен 131 договор аренды помещений. Однако, исходя из документов, представленных в ходе проверки, установлено, что в период с марта по сентябрь 2013 года Театром заключались договоры на аренду помещений стоимостью более 100 тыс. рублей, размещение которых на официальном сайте не осуществлялось.

Так для примера, Театром были заключены договоры на аренду жилого помещения от 01.04.2013 № 04-05 и от 15.04.2013 № 04-11 на сумму 316,1 тыс. рублей (63,22 тыс. рублей в месяц) и 258,621 тыс. рублей (86,207 тыс. рублей в месяц) соответственно.

Для подбора помещений по вышеуказанным договорам Театром заключены договоры поручения от 15.03.2013 № 03-01 и от 01.04.2013 № 04-10, предметом которых является: подбор квартиры в целях последующего заключения договора аренды, мониторинг рынка недвижимости г. Владивостока и т.д.

Анализ выполненного мониторинга по договору от 15.03.2013 № 03-01 показал, что критериями мониторинга, отвечающими потребностям заказчика, выбраны район месторасположения квартиры и наличие бытовой техники и мебели. По трем районам г. Владивостока (отвечающим условиям выборки) цена на 3-комнатную квартиру с мебелью и бытовой техникой сложилась от 30,00 тыс. рублей до 68,00 тыс. рублей в месяц. Театром договор от 01.04.2013 № 04-05 заключен с ценой 63,22 тыс. рублей в месяц, т.е. в 2,1 раза превышавшую максимальную цену договора на аренду помещений (30,0 тыс. рублей).

Анализ выполненного мониторинга по договору от 01.04.2013 № 04-10 показал, что критериями мониторинга, отвечающими потребностям заказчика, выбраны район месторасположения квартиры и наличие бытовой техники и мебели. По 3 районам г. Владивостока (отвечающим условиям выборки) цена на 2-комнатную квартиру площадью не менее 100 кв. м с мебелью и бытовой техникой сложилась от 50,00 тыс. рублей до 120,00 тыс. рублей в месяц. Театром договор от 15.04.2013 № 04-11 заключен с ценой 86,207 тыс. рублей в месяц, т.е. в 1,7 раз превышавшую максимальную цену договора на аренду помещений.

С учетом изложенного, закупки по аренде жилых помещений являются неэффективными. Сумма неэффективно расходованных средств только по двум договорам составила 274,721 тыс. рублей.

1.2. Договор аренды нежилого помещения по адресу: ул. Тигровая, 30 от 30.04.2013 № 04-19 с ежемесячной арендной платой 150,00 тыс. рублей и сроком до 31.07.2013 на официальном сайте Театром не размещен. В указанный договор 4 раза вносились изменения, дополнительным соглашением № 4 от 23.12.2013 срок действия договора был продлен до 31.01.2014, а ежемесячная арендная плата с 23.12.2013 увеличена на 15,0 тыс. рублей. В нарушение части 5 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" сведения об изменении цены договора на официальном сайте не размещены.

10.02.2014 на официальном сайте размещено извещение о закупке услуг аренды на период с 01.01.2014 на тот же объект недвижимости по адресу: ул. Тигровая, 30, начальная максимальная цена договора – 495,0 тыс. рублей (165,0 тыс. рублей в месяц). В период с 01.01.2014 по 31.01.2014 на один объект Театром заключено 2 договора. Сложившаяся ситуация свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны лица, ответственного по закупкам, за заключением и исполнением договоров.

Целью аренды объекта недвижимости согласно договору от 30.04.2013 № 04-19 является размещение офиса площадью 147 кв.м. Для подбора вышеуказанного помещения Театром заключен договор оказания услуг от 14.05.2013 № 05-21 на сумму 58,8 тыс. рублей (в реестре договоров числится за датой 14.05.2013), предметом которого является: подбор офиса в целях последующего заключения договора аренды, мониторинг рынка недвижимости г. Владивостока, организация просмотра не менее 15 офисов и т.д.

Анализ договора аренды от 30.04.2013 № 04-19 и договора оказания услуг от 14.05.2013 № 05-21 показал, что услуги по подбору офиса осуществлены после заключения договора аренды.

Целесообразность в оказании услуг по подбору офиса после заключения договора аренды отсутствует. При отсутствии целесообразности в оказании услуг по подбору офиса закупка на сумму 58,8 тыс. рублей является неэффективной.

Необходимо отметить, что в реестре анализа исполнения договоров с поставщиками указанный договор числится за датой 30.04.2013, что свидетельствует либо о некачественной работе с документами, либо о подделке документов.

Согласно акту выполненных работ от 15.05.2013 № 43 к договору № 05-21 Театру оказаны услуги по просмотру объектов недвижимости по 15 адресам. Из смысла положений пункта 1.1 договора подобранные к просмотру объекты недвижимости должны отвечать установленным требованиям и находиться в районе центра, 1 Речки, Некрасовской. В списке просмотренных объектов числится офис по адресу: ул. Олега Кошевого, 8-б (район Чуркина). Указанный объект не отвечает установленным требованиям и не должен представляться к просмотру.

Соответственно сумма, оплаченная за его просмотр в размере 2,0 тыс. рублей является необоснованной.

1.3. Для оказания услуг по подбору жилых и нежилых помещений и дальнейшего заключения договоров аренды Театром заключены договоры с ООО "Центр недвижимости "АБРИС". Согласно реестру анализа исполнения договоров с поставщиками в период с 26.08.2013 по 18.09.2013 заключено 13 договоров на сумму 90,0 тыс. рублей каждый, общая сумма - 1 170,00 тыс. рублей. Обоснования выгодности заключения договоров на подбор жилых и нежилых помещений с ООО "Центр недвижимости "АБРИС" отсутствует. Объем оказанных услуг договорами не предусмотрен, согласно отчетам об исполнении договоров ООО "Центр недвижимости "АБРИС" по каждому договору было подобрано по 2 жилых помещения, стоимость подбора одного помещения составила 45,0 тыс. рублей.

Информация о подобранных объектах недвижимости отражена в таблице.

Таблица 20

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Реквизиты агентского договора | Адрес подобранного помещения согласно отчету об исполнении агентского договора | Реквизиты договора аренды сог  ласно отче  ту (согласно заключенному догово  ру) | Арендная плата (тыс. рублей/ месяц)/ общая цена договора | Период договора аренды | Проживающее лицо | Примечание |
| 1 | 08-186/1 от 28.08.2013 | ул. 40 лет ВЛКСМ, 12 | 28.08.2013 (27.08.2012 № 08-190) | 35,057/ 105,171 | 27.08.2013- 27.11.2013 | Мельников | в реестре за  купок по до  говору № 08-190 указан другой адрес аренд. помещения |
| Пр-т 100 лет Владивостоку, 100А | 27.08.2013 № 08-186 | 30,51/ 125,977 | 27.08.2013- 31.12.2013 | Абуховин | В р/з по № 08-186 другой адрес помещения |
| 2 | 08-186/2 от 28.08.2013 | Ул. Октябрьская, 14 | 28.08.2013 № 08-202/3 | 39,098/ 160,776 | 28.08.2013- 31.12.2013 | Яковлева | В р/з по № 08-202/3 другой адрес помещения |
| ул. Зейская, 12 | 28.08.2013 (29.08.2013№ 08-197) | 35,03/ 142,38 | 29.08.2013- 31.12.2013 | Менситов | - |
| 3 | 08-191/1 от 26.08.2013 | ул. Пушкинская, 52 | 26.08.2013 № 08-179 | 29,38/ 126,503 | 26.08.2013- 31.12.2013 | Коронева | - |
| ул. Калинина, 47А | 27.08.2013 № 08-189 | 33,333/ 137,633 | 27.08.2013- 31.12.2013 | Ильницкий Рожок | В р/з по № 08-189 другой адрес помещения |
| 4 | 08-200/1 от 30.08.2013 | ул. Авроровская, 24 | 02.09.2013 № 09-226 | 63,28/ 249,157 | 02.09.2013- 31.12.2013 | Христофис | В р/з по № 09-226 другой адрес помещения |
| ул. Нерчинская, 48 | 03.09.2013 (02.09.2013№ 09-237) | 51,724/ 206,896 | 02.09.2013- 31.12.2013 | Сапожникова | В р/з по № 09-237 другой адрес помещения |
| 5 | 08-200/2 от 30.08.2013 | ул. Ульяновская, 8 | 02.09.2013 № 09-254 | 42,533/ 170,132 | 02.09.2013- 31.12.2013 | Копылков | - |
| ул. Шилкинская, 11 | 05.09.2013 (06.09.2013 № 09-257) | 69,04/ 262,797 | 06.09.2013- 31.12.2013 | Авидзба | В р/з по № 09-257 другой адрес помещения |
| 6 | 09-227 от 02.09.2013 | Пр-т 100 лет Владивостоку, 42 | 29.08.2013 № 08-188 | 37,29/ 149,16 | 29.08.2013- 29.11.2013 | Авидзба, Мизин | В р/з по № 08-188 другой адрес помещения |
| Океанский пр-т, 106/1 | 29.08.2013 № 08-198 | 35,03/ 142,38 | 29.08.2013- 31.12.2013 | Флетчер | - |
| 7 | 09-228 от 02.09.2013 | ул. 2-я Промышленная, 8 | 29.08.2013 № 08-200 | 31,64/ 63,28 | 29.08.2013- 29.11.2013 | Доронин | - |
| Партизанский пр-т, 28А | 29.08.2013 № 08-199 | 39,55/ 160,752 | 29.08.2013- 31.12.2013 | Архангельские | - |
| 8 | 09-229 от 04.09.2013 | ул. Харьковская, 1 | 30.08.2013 № 08-202/2 | 27,12/ 109,355 | 30.08.2013- 31.12.2013 | Печкин | - |
| ул. Черняховского, 19 | 01.09.2013 № 09-246 | 35,65/ 142,6 | 01.09.2013- 31.12.2013 | Колодяжная | В р/з по № 09-246 другой адрес помещения |
| 9 | 09-230 от 04.09.2013 | Отчет отсутствует | - | - | - | - | - |
| Отчет отсутствует | - | - | - | - | - |
| 10 | 09-231 от 06.09.2013 | ул. Острякова, 6 | 01.09.2013 договор не заключен | - | - | - | - |
| Пр-т 100 лет Владивостоку, 32 | 02.09.2013 № 09-244 | 28,758/ 115,032 | 02.09.2013- 31.12.2013 | Золотова | В р/з по № 09-244 указана другая закупка |
| 11 | 09-269/2 от 16.09.2013 | Океанский пр-т, 106, кв. 72 | 10.09.2013 № 09-256; 29.11.2013 № 11-428 | 54,036/ 162,108 | 10.09.2013- 10.12.2013/ 01.12.2013- 31.12.2013 | Логунов/ Иванов Тушинская | - |
| ул. Калинина, 115 | 15.09.2013 № 09-276/1 | 28,8/ 98,477 | 18.09.2013- 18.12.2013 | Вайкуленко | В р/з по № 09-276/1 другой адрес помещения |
| 12 | 09-269/3 от 17.09.2013 | ул. Березовая, 7 | 27.09.2013 № 09-293/2 | 37,945/ 113,835 | 01.10.2013- 01.01.2014 | Шаповалов | - |
| ул. Фастовская, 14 | 01.10.2013 № 10-290 | 36,786/ 110,358 | 01.10.2013- 01.01.2014 | Подосенов | - |
| 13 | 09-269/4 от 18.09.2013 | ул. Могилевская, 1 | 26.09.2013 № 09-293/1 | 40,25/ 127,242 | 26.09.2013- 31.12.2013 | Щеголева, Басалюк | - |
| ул. Южно-Уральская, 10А | 04.10.2013 № 10-386/2 | 57,510/ 57,51 | 04.10.2013- 19.10.2013 | Степанюк | В р/з по № 10-386/2 другой адрес помещения |

Из представленной таблицы 3 видно, что в некоторых случаях услуги по подбору помещений были осуществлены после заключения договора аренды (агентские договоры на сумму 90,0 тыс. рублей каждый: №№ 08-186/1, 09-227, 09-228, 09-229, 09-231, 09-269/2).

Целесообразность в оказании услуг по подбору помещений после заключения договора аренды отсутствует. При отсутствии целесообразности в оказании услуг по подбору помещений осуществленные закупки на сумму 540,0 тыс. рублей являются неэффективными.

По агентскому договору от 04.09.2013 № 09-230 не подтвержден факт оказания агентом услуги по подбору помещений в связи с отсутствием отчета об исполнении.

По договору от 06.09.2013 № 09-231 агентом подобрано два жилых помещения, однако в дальнейшем договор аренды заключен только один. Согласно реестру анализа исполнения договоров с поставщиками оплата услуг по агентскому договору произведена в полном объеме. В результате Театром оплачены фактически не оказанные услуги на сумму 45,0 тыс. рублей.

По договору аренды от 10.09.2013 № 09-256 в аренду передано жилое помещение по адресу: Океанский пр-т, 106, кв. 72, на срок с 10.09.2013 по 10.12.2013. В период действия вышеуказанного договора заключен новый договор от 29.11.2013 № 11-428 на тот же объект со сроком действия с 01.12.2013 по 31.12.2013. В период с 29.11.2013 по 10.12.2013 на один объект у Театра заключено 2 договора. Сложившаяся ситуация свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны лица, ответственного по закупкам, за заключением и исполнением договоров.

По агентскому договору от 18.09.2013 09-269/4 агентом подобрано жилое помещение по адресу: ул. Южно-Уральская, 10а. Договор аренды был заключен 04.10.2013 на период с 04.10.2013 по 19.10.2013 (16 дней). С учетом услуг по подбору квартиры фактическая стоимость аренды двухкомнатной квартиры площадью 52,4 кв. м на 16 дней составила 102,51 тыс. рублей.

Общая сумма неэффективных закупок составила 540,00 тыс. рублей.

*Аренда автомобилей*

2. Согласно данным, приведенным в таблице 19, за проверяемый период Театром размещено на официальном сайте, а в дальнейшем заключено 22 договора аренды оборудования и транспортных средств.

Среди договоров на аренду транспортных средств заключены договоры с физическими лицами на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей и на сумму, превышающую 100,0 тыс. рублей:

- Радюк П.М. - от 20.03.2013 № 03-03 на срок 3 месяца на сумму 51,72 тыс. рублей (17,241 тыс. рублей в месяц), от 24.06.2013 № 06-87/1 на срок 3 месяца на сумму 120,69 тыс. рублей (40,23 тыс. рублей в месяц),

- Радюк А.П. - от 27.05.2013 № 05-52 на срок 3 месяца на сумму 51,72 тыс. рублей (17,241 тыс. рублей в месяц), с 11.07.2013 в соответствии с дополнительным соглашением арендная плата увеличена до 28,73 тыс. рублей в месяц.

Договор аренды от 24.06.2013 № 06-87/1 с ценой, превышающей 100 тыс. рублей, на официальном сайте не размещен.

Стоимость аренды одного и того же транспортного средства по договору с Радюк П.М. от 24.06.2013 № 06-87/1 возросла на 22,98 тыс. рублей в месяц или в 2,33 раза по сравнению с ранее заключенным договором от 20.03.2013 № 03-03. Расчет обоснования увеличения расходов на аренду одного и того же транспортного средства, а также сравнительный анализ рынка соответствующего вида услуг Театром не произведен. При отсутствии обоснования о выгодности заключения договора с Радюк П.М. с увеличением цены договора на 68,96 тыс. рублей за весь период действия договора, расходование бюджетных средств является неэффективным.

Дополнительным соглашением от 11.07.2013 в договор аренды транспортного средства с Радюк А.П. от 27.05.2013 № 05-52 внесены изменения и арендная плата увеличена на 166,7 %. В соответствии с пунктом 12.1 Положения о закупках изменение цены договора возможно в исключительных случаях и не боле чем на 10 %. Обоснование необходимости увеличение цены договора отсутствует, при этом цена договора увеличена на 166,7 %.

В нарушение части 5 статьи 4 № Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" сведения об изменении цены договора на официальном сайте не размещены. Сумма неэффективно расходованных средств составила 17,62 тыс. рублей.

*Прочие услуги юридических и физических лиц*

**3.1.** 15.10.2013 Театром заключен договор № 10-323 по организации фуршета. На официальном сайте указанная закупка размещена 18.10.2013 с иным предметом договора: "Обеспечение проведения приема и обслуживания делегаций в рамках торжественной церемонии открытия КГАУ "Приморский театр оперы и балета", НМЦ договора - 1465,585 тыс. рублей. Обоснования выгодности осуществления закупки у данного исполнителя отсутствует.

Среди документов, представленных в ходе проверки на бумажном носителе, выявлено, что за номером 10-323 заключено 2 договора с разными условиями оказания услуг.

Согласно условиям первого договора исполнитель Балаян Елена Юрьевна должна оказать услуги по организации фуршета в период с 18-19.10.2013 на сумму 1 465,58 тыс. рублей. Согласно спецификации в оказание услуг входит: оплата труда персонала (472,34 тыс. рублей), аренда мебели и оборудования (87,659 тыс. рублей), аренда бокалов (63,829 тыс. рублей), посуды (46,68 тыс. рублей) и услуги питания (795,074 тыс. рублей), при этом объем оказанных услуг ни договором, ни спецификацией не предусмотрены.

Согласно условиям второго договора с изменениями от 16.10.2013, которые на официальном сайте не размещены, исполнитель - Балаян Елена Юрьевна должна оказать услуги по организации фуршета только 18.10.2013 на сумму 1 685,64 тыс. рублей. Сумма договора по сравнению с первоначальной увеличена на 220,06 тыс. рублей. Согласно спецификации в оказание услуг входит: оплата труда персонала (503,19 тыс. рублей), аренда мебели и оборудования (119,46 тыс. рублей), аренда бокалов (63,82 тыс. рублей), посуды (46,68 тыс. рублей) и услуги питания (952,47 тыс. рублей), при этом объем оказанных услуг ни договором, ни спецификацией не предусмотрены.

В соответствии с пунктом 12.1 Положения о закупках изменение цены договора возможно в исключительных случаях и не боле чем на 10 %. Обоснование необходимости увеличение цены договора отсутствует, при этом цена договора увеличена на 15%. С учетом изложенного, сумма неэффективно расходованных средств составила 220,06 тыс. рублей.

**3.2.** 15.10.2013 заключен договор № 10-322 на оказание услуг питания 19.10.2013 на 116,35 тыс. рублей. На официальном сайте указанная закупка размещена 17.10.2013 с иным предметом договора: "Представительские услуги в рамках мероприятий посвящённых празднованию 75-летия образования Приморского края", начальная максимальная цена договора – 116,35 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 16.10.2013 сумма договора увеличена до 156,85 тыс. рублей (на 35 %). Увеличение цены договора на 40,5 тыс. рублей является необоснованным, поскольку отсутствуют документы, подтверждающие необходимость увеличения объема услуг, а цена договора в нарушение Положения о закупках увеличена более чем на 10% (на 35,0 %).

Анализ договоров № 10-323 и № 10-322 показал, что на услуги питания потрачено 952,47 тыс. рублей и 156,85 тыс. рублей соответственно. Поскольку объемы услуг по питанию ни договорами, ни спецификациями к ним не определены, то организация услуг питания 18.10.2013 (на сумму 952,474 тыс. рублей) в 6,07 раз больше чем 19.10.2013 (156,85 тыс. рублей) неэффективна.

*Рекламные услуги*

**4.1.** Согласно данным, приведенным в таблице за проверяемый период, Театром было размещено на официальном сайте, а в дальнейшем заключено 35 договоров на оказание рекламных услуг. Документы, подтверждающие выгодность заключения договоров с конкретными исполнителями рекламных услуг, у Театра отсутствуют.

Среди исполнителей рекламных услуг, с которыми у Театра заключены договоры, – КГБУ "Редакция газеты "Приморская газета: официальное издание органов государственной власти Приморского края" (далее – Приморская газета). С Приморской газетой заключены договоры от 13.01.2014 № 01-83 на сумму 136,41 тыс. рублей, от 17.01.2014 № 01-120 на сумму 55,46 тыс. рублей, от 17.01.2014 № 01-142 на сумму 324,79 тыс. рублей, от 03.02.2014 № 02-213 на сумму 96,76 тыс. рублей.

Согласно условиям договора от 13.01.2014 № 01-83 Приморская газета обязана оказать Театру рекламные услуги согласно приложению к договору. Приложением № 1 к договору предусмотрено размещение рекламного баннера на сайте Приморской газеты с 11.01.2014 по 17.01.2014, стоимость размещения 7,00 тыс. рублей (1,00 тыс. рублей в сутки). При этом договор заключен только 13.01.2014, соответственно исполнить обязательства по размещению баннера 11 и 12.01.2014 исполнить не мог. Оплата Театром услуг за размещение баннера 11 и 12.01.2014 в размере 2,00 тыс. рублей является неэффективной.

Согласно договорам от 17.01.2014 № 01-120, № 01-142 "Приморская газета" обязана разместить баннер на сайте vl.ru в период с 20-26.01.2014 и с 27.01-02.02.2014 соответственно, стоимость размещения 47,0 тыс. рублей и 45,0 тыс. рублей соответственно. По договору № 01-142 исполнитель также обязан разместить аудиоролики на радиостанциях "Авторадио-Владивосток", "Европа+".

При исполнении вышеуказанных обязательств по договорам Приморская газета является посредником в предоставлении услуг. Обоснования выгодности заключения Театром вышеуказанных договоров с Приморской газетой отсутствуют, документов подтверждающих, что стоимость услуг, оказываемых посредником – Приморской газетой – не превышает стоимость услуг непосредственных исполнителей данных услуг, также отсутствует. Отсутствие обоснования и расчетов, свидетельствующих о выгодности предложения лица, кандидатура которого предложена для выбора в качестве единственного поставщика, свидетельствует о необоснованности осуществленных закупок и неэффективном расходовании бюджетных средств.

По договору от 03.02.2014 № 02-213 Приморская газета обязана разместить на сайте Приморской газеты в период с 03.02.2014-13.02.2014 рекламный баннер, стоимость услуг – 14,0 тыс. рублей (1,272 тыс. рублей в сутки). По договорам от 13.01.2014 № 01-83, от 17.01.2014 № 01-142 стоимость аналогичных услуг составила 1,0 тыс. рублей в сутки.

Стоимость услуг по размещению баннера по договору с Приморской газетой возросла на 27 % по сравнению с ранее заключенными договорами. Расчет обоснования увеличения расходов на размещение рекламных баннеров, а также сравнительный анализ рынка соответствующего вида услуг Театром не произведен. При отсутствии обоснования о выгодности заключения договора с увеличением его цены, расходование бюджетных средств является неэффективным.

**4.2.** Среди договоров на оказание рекламных услуг Театром заключались договоры, предметом которых является: печать, монтаж/демонтаж и демонстрация рекламных материалов.

03.03.2014 Театром заключен договор № 03-319/9 с ООО "Дальневосточное рекламное агентство" на оказание услуг по изготовлению и размещению рекламного материала, начальная максимальная цена договора 296,89 тыс. рублей. Приложением № 1 к договору определено изготовление 29 единиц рекламного материала на общую сумму 296,89 тыс. рублей, размещение рекламного материала приложением к договору не предусмотрено.

20.03.2014 Театром заключен договор № 03-319/8 с ООО "ПРИСТИЛЬ" на оказание услуг по проведению рекламной компании. Цена договора 201,55 тыс. рублей. Исходя из анализа договора, представленного в ходе проверки на бумажном носителе, установлено, что к договору заключено 3 дополнительных соглашения. Условия дополнительных соглашений отражены в таблице.

Таблица 21

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № доп. согла-шения | Предмет | Количество | Срок оказания услуг | Стоимость | Примечание |
| 1 | Демонстрация рекламных материалов | 2 транспаранта 11\*1,1 | 21.03.2014- 31.03.2014 | 33,00 тыс. рублей (46,5 тыс. рублей в месяц/ 1 шт.) | Монтаж/демонтаж 51,87 тыс. рублей (25,935 тыс. рублей/ 1 шт.) |
| 2 | Монтаж р/м | 7 баннеров 3\*6 | 3 дня с момента оплаты | 17,5 тыс. рублей | - |
| 3 | Изготовление р/м | 5 р/м 11\*1,1  5 р/м 3\*6 | 5 дней с момента оплаты | 99,18 тыс. рублей | - |

01.04.2014 Театром заключен договор № 04-373 с ООО "Эффект" на оказание услуг по проведению рекламной компании. Цена договора 3 353,02 тыс. рублей. Анализ договора, представленного проверке на бумажном носителе, показал, что к договору заключено 10 дополнительных соглашений. Условия дополнительных соглашений отражены в таблице.

Таблица 22

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № доп. согла-шения | Предмет | Количество | Срок оказания услуг | Стоимость | Примечание |
| 1 | Демонстрация р/м | 14 щитов 3\*6 | 01.04.2014- 30.04.2014 | 632,52 тыс. рублей | Монтаж/демонтаж за счет исполнителя |
| 2 | Демонстрация р/м | 8 р/м 11\*1,1  1 р/м 1,2\*17  1 р/м 1,2\*21,5 | 01.04.2014- 30.04.2014 | 405,2 тыс. рублей | Монтаж/демонтаж 92,475 тыс. рублей |
| 3 | Демонстрация р/м | 1 суперсайт 5\*12 | 01.04.2014- 30.04.2014 | 125,400 тыс. рублей | Монтаж/демонтаж 34,2 тыс. рублей |
| 4 | Изготовление р/м | 1 р/м 1,2\*17  5 р/м 11\*1,1  14 щитов 3\*6  1 р/м 1,2\*21,5  1 р/м 3\*12  1 суперсайт 5\*12 | 5 дней с момента оплаты | 226,345 тыс. рублей | - |
| 5 | Демонстрация р/м майского и июньского репертуара | 6 р/м 11\*1,1  1 р/м 1,2\*17  1 р/м 1,2\*21,5 | 01.05.2014- 31.05.2014 | 336,8 тыс. рублей | Монтаж/демонтаж отсутствует |
| 6 | Демонстрация р/м майского и июньского репертуара | 1 суперсайт 5\*12 | 01.05.2014- 31.05.2014 | 125,400 тыс. рублей | Монтаж/демонтаж отсутствует |
| 7 | Демонстрация р/м майского и июньского репертуара | 10 щитов 3\*6 | 01.05.2014- 31.05.2014 | 443,84 тыс. рублей | Монтаж/демонтаж за счет исполнителя |
| 8 | Демонстрация р/м текущего репертуара | 6 р/м 11\*1,1  1 р/м 1,2\*17  1 р/м 1,2\*21,5 | 01.06.2014- 30.06.2014 | 336,8 тыс. рублей | Монтаж/демонтаж отсутствует |
| 9 | Демонстрация р/м текущего репертуара | 1 суперсайт 5\*12 | 01.06.2014- 30.06.2014 | 125,400 тыс. рублей | Монтаж/демонтаж отсутствует |
| 10 | Демонстрация р/м текущего репертуара | 10 щитов 3\*6 | 01.06.2014- 30.06.2014 | 468,64 тыс. рублей | Монтаж/демонтаж за счет исполнителя |

В результате анализа договоров на оказание рекламных услуг с ООО "Дальневосточное рекламное агентство", ООО "ПРИСТИЛЬ" и ООО "Эффект", заключенных в марте-апреле 2014 года, установлено следующее.

Изготовленные ООО "Дальневосточное рекламное агентство" 29 единиц рекламных материалов по договору от 03.03.2014 № 03-319/9 ни ООО "Дальневосточное рекламное агентство", ни другими исполнителями соответствующих услуг не размещены. Цель по размещению рекламных материалов для освещения репертуара Театра не достигнута.

Из 5 транспарантов 11\*1,1 м, изготовленных ООО "ПРИСТИЛЬ", по договору от 20.03.2014 № 03-319/8 самой организацией размещено 2 транспаранта по адресу: Народный пр-т 15, ул. Русская,65. Стоимость услуг по размещению составляет 46,5 тыс. рублей в месяц за 1 транспарант. Оставшиеся 3 транспаранта были размещены ООО "Эффект". При этом ООО "Эффект" также размещало транспарант по адресу: Народный пр-т 15, и его стоимость составляет 34,2 тыс. рублей в месяц.

Разница в стоимости размещения в месяц составляет 12,3 тыс. рублей и свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств при заключении Театром договора с ООО "ПРИСТИЛЬ".

Изготовленные 5 баннеров 3\*6 м, ни ООО "ПРИСТИЛЬ" ни другими исполнителями соответствующих услуг не размещены. При этом Театром оплачены услуги по монтажу 7 баннеров 3\*6 м. Целесообразность в оказании услуг по монтажу баннеров при отсутствии услуг по их размещению отсутствует.

Расходование бюджетных средств в размере 47,14 тыс. рублей является не эффективным.

По договору от 01.04.2014 № 04-373 рекламный материал размером 3\*12, изготовленный ООО "Эффект", также не размещен. Цель по освещению репертуара Театра достигнута не была. Расходование бюджетных средств в размере 12,54 тыс. рублей является не эффективным.

**Выводы:**

**1.**КГАУК "Приморский театр оперы и балета" создано на основании распоряжения Администрации Приморского края от 28.01.2013 10-ра и находится в ведении департамента культуры Приморского края.

**2.** КГАУК "Приморский театр оперы и балета" располагается во Владивостоке в здании по ул. Фастовская, 14, которое до настоящего времени не включено в Реестр собственности Приморского края и не передано в оперативное управление данному учреждению.

Несмотря на вышеизложенное, по согласованию с департаментом градостроительства Приморского края между КГАУК "Приморский театр оперы и балета" и ООО "ИСК "Аркада" заключено соглашение о взаимодействии и сотрудничестве от 12.09.2014, согласно которому КГАУК "Приморский театр оперы и балета" обязан возмещать затраты ООО "ИСК "Аркада" по содержанию объекта в надлежащем состоянии.

**3.**На 2013 год уточненный план финансово-хозяйственной деятельности КГАУК "Приморский театр оперы и балета" утвержден с объемом поступлений и выплат в сумме 232 325,0 тыс. рублей, за счет:

*субсидий из краевого бюджета –* предусмотрено на общую сумму 220 325,0 тыс. рублей, исполнено 213 768,0 тыс. рублей (97,0 %);

*собственных доходов* ***–*** при плане 12 000,0 тыс. рублей, поступило 7 154,6 тыс. рублей (59,6 %).

**4.**На выполнение государственного задания уточненный размер субсидии доведен департаментом культуры Приморского края КГАУК "Приморский театр оперы и балета" на 2013 год в сумме 159 825,0 тыс. рублей, исполнено 153 558,7 тыс. рублей (96,1 %), на 01.01.2014 не освоено 6 266,3 тыс. рублей. Субсидия на указанные цели предоставлена 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 – 5 000,0 тыс. рублей) в количестве 2 ед., фактически выполнено – 6 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 – 4 460,565 тыс. рублей) в количестве 24 ед., фактически выполнено – 10.

**5.** За 2013 год произведены сверхнормативные расходы на фактическое выполнение объемов государственных услуг на сумму 31 602,6 тыс. рублей.

**5.1.**Так,сметная стоимость постановок значительно превышает нормативные затраты на создание 1 произведения (5 000,0 тыс. рублей), например, сметная стоимость оперы "Евгений Онегин" в 6,5 раза (32 337,2 тыс. рублей).

**5.2.**Отсутствует репертуарный план на 2013 год, а также перспективный репертуарный план.

В связи с вышеизложенным не представилось возможным установить период создания и выпуска оперы "Доктор Живаго".

**5.3.** Средняя зарплата работников КГАУ "Приморский театр оперы и балета" (за исключением руководителя учреждения, его заместителей, главного бухгалтера) за 2013 год составляет 55,1 тыс. рублей (55 113,0 тыс. рублей), что в 3,2 раза превышает среднемесячную заработную плату работников культуры по Приморскому краю, предусмотренную "дорожной картой" (17 156,0 тыс. рублей).

**6.** На 2014 год уточненный план финансово-хозяйственной деятельности КГАУК "Приморский театр оперы и балета" утвержден с объемом поступлений и выплат в сумме 510 334,6 тыс. рублей (в том числе остаток на начало 2014 года в сумме 8 298,5 тыс. рублей), за счет:

*субсидий из краевого бюджета,* предусмотренных на общую сумму 378 298,5 тыс. рублей (в том числе остаток - в сумме 8 298,5 тыс. рублей), исполнено 330 389,4 тыс. рублей (87,3 %);

*собственных доходов,* при плане 132 036,1 тыс. рублей, поступило 177 765,9 тыс. рублей (89,2 %).

**7.**За счет субсидии на выполнение государственного задания предусмотрены расходы на 2014 год (с учетом остатка - 8 298,5 тыс. рублей) в сумме 347 774,1 тыс. рублей, освоено за 9 месяцев 320 265,4 тыс. рублей (92,1 %). Субсидия, на указанные цели, предоставлена на выполнение следующих уточненных показателей деятельности:

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 - 7 750,53 тыс. рублей) в количестве 6 ед.; выполнено за 9 месяцев 2014 года 29 ед.;

по показу спектаклей, театрализованных представлений, концертов (шоу) и концертных программ, фестивалей, праздников, конкурсов, иных зрелищных программ (с учетом нормативных затрат на оказание единицы государственной услуги – 3 819,91 тыс. рублей) в количестве 48 ед., выполнено – 73.

**7.1**. Несмотря на увеличение нормативных затрат на создание спектаклей в 2014 году, сметная стоимость создания постановок превышает норматив (7 750,5 тыс. рублей), применяемый департаментом культуры Приморского края для расчета финансового обеспечения на выполнение данной услуги, от 4,9 раза (38 367,2 тыс. рублей) до 2,1 раза (16 569,8 тыс. рублей).

Потребность в финансовом обеспечении расходов, связанных с перевыполнением государственного задания по созданию произведений – в 4,8 раза, а по показу – в 1,5 раза, составляет 545 963,9 тыс. рублей, в 1,6 раза превышает утвержденный на 2014 год объем субсидий на данные цели (341 507,9 тыс. рублей).

Вышеизложенная ситуация стала возможна в связи с отсутствием репертуарного плана КГАУК "Приморский театр оперы и балета" на 2014 год, а также применением департаментом культуры Приморского края для расчета размера субсидии на выполнение государственного задания завышенных нормативов по созданию произведений в 4,8 раза, а по показу – в 1,5 раза.

**7.2.** За 9 месяцев 2014 года в полном объеме освоены средства субсидии, предусмотренные на приобретение материальных запасов (в сумме 2 683,8 тыс. рублей), а также почти в полном объеме израсходовано на выплату заработной платы в сумме 156 787,1 тыс. рублей, или 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований на 2014 год (156 916,8 тыс. рублей).

**7.3.** Средняя зарплата работников КГАУК "Приморский театр оперы и балета" (за исключением руководителя учреждения, его заместителей, главного бухгалтера) за третий квартал 2014 года составляет 49,8 тыс. рублей (49 797,70 рублей), что в 2,3 раза превышает среднемесячную зарплату по "дорожной карте" (21 356,6 рублей).

**7.4.** Премирование и выплаты стимулирующего характера составляют 65 295,7 тыс. рублей, или 40,2 % от общей суммы начисленной зарплаты (162 095,7 тыс. рублей).

**7.5.** Оплата услуг по договорам гражданско-правового характера произведена на сумму 20 582,2 тыс. рублей, при этом вознаграждение отдельных исполнителей составляет от 1 245,3 тыс. рублей до 3 477,3 тыс. рублей.

**8.**Проверкой установлены **незаконные расходы** на общую сумму 21 598,8 тыс. рублей, в том числе:

1) произведена оплата за услуги, оказание которых документально не подтверждено, на общую сумму 430,0 тыс. рублей (за презентацию открытия КГАУК "Приморский театр оперы и балета" в городах Москва и Санкт Петербург – 220,0 тыс. рублей, за подбор винтажных музыкальных инструментов – 210,0 тыс. рублей);

2) в нарушение статьи 1295 Гражданского кодекса Российской Федерации произведена выплата вознаграждения штатному работнику за услуги по договору гражданско-правового характера, предусмотренные должностной инструкцией на общую сумму 2 023,0 тыс. рублей (НДФЛ – 263,0 тыс. рублей);

3) выплачено вознаграждение за счет субсидии за одну и ту же работу двум исполнителям на сумму 210,0 тыс. рублей (выполнение эскизов декораций к балету "Лебединое озеро");

4) ООО "Сценический портал" не устранены недостатки (на сумму 1 306,5 тыс. рублей), выявленные при эксплуатации декораций к балету "Лебединое озеро" и указанные в претензии КГАУК "Приморский театр оперы и балета" от 01.09.2014 № 560;

5) в нарушение трудового договора от 29.11.2013 № 202/13 (пункт 10) при отсутствии согласования с работодателем, в лице вице-губернатора Приморского края Васильковой И.В. , на оплату транспортных расходов Лубченко А.В. израсходовано субсидии на сумму 1 611,2 тыс. рублей;

6) произведена оплата ООО "КРОК ДВ" за неоказанные консультационные услуги и практическую помощь в отношении эксплуатации отдельных систем и оборудования здания по ул. Фастовская, 14 на общую сумму 7 792,4 тыс. рублей;

7) произведены расходы, связанные с содержанием здания театра, которое фактически эксплуатирует ООО "ИС "Аркада", на общую сумму 8 223,7 тыс. рублей (за пользование электроэнергией в сумме 663,9 тыс. рублей, за охрану имущества на сумму 5 941,8 тыс. рублей, за уборку помещений здания на сумму 1 618,0 тыс. рублей).

8) по договору, заключенному с Приморской газетой, оплачены неоказанные услуги на сумму 2,0 тыс. рублей (договор от 13.01.2014 № 01-83).

**9. Неэффективные расходы** за проверяемый период составили 4 508,4 тыс. рублей, в том числе:

1) при наличии штатной должности "начальник нотного фонда" в 2013 году заключены договоры гражданско-правового характера с гражданами на оказание услуг по подбору нот на общую сумму 109,7 тыс. рублей (14,2 тыс. рублей - НДФЛ);

2) в связи с отсутствием в оперативном управлении КГАУК "Приморский театр оперы и балета" здания по ул. Фастовская, 14, которое до настоящего времени не значится в Реестре собственности Приморского края, на аренду офисных помещений (для репетиций хора, оркестра и балетной труппы) и складских помещений (для хранения декораций) израсходовано 2 088,2 тыс. рублей;

3) на сумму 274,7 тыс. рублей – в связи с заключением договоров аренды жилых помещений по завышенным ценам (от 01.04.2013 № 04-05 и от 15.04.2013 № 04-11);

4) на сумму 598,8 тыс. рублей – установлены факты оказания услуг по подбору помещений после заключения договоров аренды;

5) на сумму 86,6 тыс. рублей – аренда оборудования и транспортных средств осуществлялась с изменением цен договоров без экономического обоснования;

6) на сумму 376,9 тыс. рублей – изменение цены договора по организации услуг питания и заключения дополнительного договора (от 15.10.2013 № 10-323 и № 10-322) произведено без экономического обоснования;

7) на сумму 477,0 тыс. рублей – по договорам, заключенным с Приморской газетой от 17.01.2014 № 01-120, № 01-142, от 03.02.2014 № 02-213, отсутствует экономическое обоснование выгодности заключения вышеуказанных договоров;

8) на сумму 296,9 тыс. рублей – не размещены рекламные материалы, изготовленные ООО "Дальневосточное рекламное агентство" (договор от 03.03.2014 № 03-319/9);

9) на сумму 47,1 тыс. рублей – договор от 20.03.2014 № 03-319/8 заключен с ООО "ПРИСТИЛЬ" по завышенной цене и при отсутствии целесообразности в закупаемых услугах (размещение транспорантов);

10) на сумму 12,5 тыс. рублей – не весь рекламный материал размещен ООО "Эффект" в рамках договора от 01.04.2014 № 04-373;

11) на создание оперы "Доктор Живаго" и постановку на сцене Публичного театра Регенсбурга (Германия) израсходовано средств субсидии в сумме 140,0 тыс. рублей.

**10.** КГАУК "Приморский театр оперы и балета" не поступали доходы от деятельности буфетов при наличии в фойе здания по ул. Фастовская, 14, имущества, не числящегося на балансе данного учреждения.

**11.** В Положении об учетной политике КГАУК "Приморский театр оперы и балета", утвержденном приказом от 19.03.2013 № 4-м/2, не отражен порядок учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности, к которым относятся театральные билеты.

**12.** В нарушение приказа от 12.04.2013 № 8-а допускается подписание актов на списание нереализованных билетов одним или двумя членами комиссии, состоящей из 4 должностных лиц КГАУК "Приморский театр оперы и балета".

**13.** В декабре 2013 года с баланса КГАУК "Приморский театр оперы и балета" списано 30 билетов с 100 % скидкой стоимости в адрес КГАУК "Приморская краевая филармония" при отсутствии основания для их списания.

**14.** 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, допущено искажение отчетных данных за 2013 год на общую сумму 2 600,1 тыс. рублей.

**15.** В нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России от 12.10.2011 № 373-П:

к операциям с денежной наличностью допускаются работники, с которыми не заключены договоры о материальной ответственности;

окончательный расчет с работниками по авансовым отчетам производится в срок от 18 до 100 рабочих дней, вместо 3 рабочих дней.

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