

ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
«СЛУЖБА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ДЕПАРТАМЕНТА КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ»
(ГКУ «СФКиБУ ДКМ»)

Улица Красная Пресня, д.13, Москва, 123242, телефон: 8 (499) 252-35-05, e-mail: sfkbu@culture.mos.ru
ОКПО 14155769, ОГРН 1147746157613, ИНН/КПП 7703806277/770301001

№ _____

на № _____ от _____

АКТ

**по результатам аудиторской проверки финансово-хозяйственной
деятельности Государственного бюджетного учреждения культуры
города Москвы «Выставочный зал «Солянка ВПА»**

город Москва

19 апреля 2017 года

На основании приказа Государственного казенного учреждения города Москвы «Служба финансового контроля и бухгалтерского учета Департамента культуры города Москвы» от 03.04.2017 № 31 аудиторской группой в составе руководителя группы – ведущего бухгалтера-ревизора отдела ревизий и комплексных проверок Балашовой Марии Александровны, члена группы – ведущего бухгалтера-ревизора отдела ревизий и комплексных проверок Атрощенко Анны Валерьевны проведена плановая выездная аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы «Выставочный зал «Солянка ВПА» (далее – Учреждение).

Срок проведения проверки: с 04.04.2017 по 19.04.2017 включительно.

Функции и полномочия учредителя объекта проверки в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства Москвы осуществляет Департамент культуры города Москвы (далее – Департамент культуры). Собственником имущества Учреждения является город Москва.

Местонахождение объекта: 109028, г. Москва, ул. Солянка, д. 1/2, стр. 2.
ИНН: 7709050445, КПП: 770901001.

В период настоящей проверки руководство деятельностью Учреждения осуществлялось директором Учреждения – Павловым Федором Борисовичем

с 12.10.2014 по настоящее время (приказ Департамента культуры от 29.09.2014 № 1359/к).

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1027739581539. Налоговые реквизиты: свидетельство о постановке на учет в Инспекции ФНС № 9 по г. Москве от 02.03.1993, серия 77 № 014579019. Зачисление финансовых средств производилось на лицевой счет бюджетного учреждения 2605642000451609, отдельный лицевой счет бюджетного учреждения 2705642000451609, открытые в Отделении 1 Московского ГТУ Банка России, г. Москва 705, БИК 044583001, ИНН 7710152113.

При проведении настоящей аудиторской проверки присутствовали: директор Учреждения Павлов Федор Борисович, главный бухгалтер Калинин Юрий Викторович, тел. 8-495-621-55-72.

В проверяемом периоде проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения уполномоченными контролирующими органами не проводились.

Настоящая проверка проведена выборочным методом с использованием нормативных, распорядительных, учредительных, бухгалтерских документов, договоров, актов о приемке выполненных работ и других документов, подтверждающих обоснованность произведенных хозяйственных операций.

Общая характеристика Учреждения, цели и задачи деятельности.

Анализ соответствия фактической деятельности положениям учредительных документов

1.1. Государственное бюджетное учреждение культуры города Москвы «Выставочный зал «Солянка ВПА», сокращенное наименование: ГБУК г. Москвы «ВЗ «Солянка ВПА» создано на основании Решения Исполнительного комитета Калининского районного совета народных депутатов г. Москвы от 15.03.1989 № 294.

Наименование Учреждения при создании: государственный выставочный зал «На Солянке».

В проверяемом периоде правовой основой деятельности Учреждения являлся Устав (редакция № 2), утвержденный приказом Департамента культуры от 28.12.2011 № 1044.

По своему типу и профилю Учреждение является учреждением культуры музейного типа и относится к выставочным залам, осуществляющим комплексные, многофункциональные услуги в сфере выставочной и иной деятельности.

В соответствии с положениями Устава, целями деятельности Учреждения являются:

- удовлетворение духовных потребностей населения;
- организация культурно-выставочной деятельности;

- помощь в изучении исторического и культурного наследия России;
- приобщение населения к лучшим отечественным и мировым образцам культуры и искусства и др.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- организация и проведение выставок изобразительного, декоративно-прикладного искусства, визуальных медиа, самодеятельного творчества, технического и декоративного дизайна российских и зарубежных авторов, выставок из фондов музеев и частных коллекций;

- участие в городских, окружных, районных, межрегиональных и международных программах в области культуры и искусства;

- содействие развитию массового, художественного творчества путем организации студий, кружков, творческих мастерских, проведения мастер-классов;

- использование инновационных методов и форм в организации и проведении выставок и мероприятий и др.

Кроме этого, на основании пункта 2.6 Устава Учреждение вправе осуществлять виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности Учреждения.

Источники и объемы финансирования деятельности Учреждения

2.1. В 2016 году общий объем денежных средств, поступивших Учреждению, составил 17 258,4 тыс. рублей, в том числе:

- средства субсидии, перечисленные Департаментом культуры в общей сумме 14 043,1 тыс. рублей (на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 12 343,1 тыс. рублей, на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания – 1 700,0 тыс. рублей);

- средства от приносящей доход деятельности в сумме 3 215,3 тыс. рублей (оказание услуг на платной основе).

Информация о финансировании Учреждения в проверяемом периоде согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2016 финансовый год (далее – План ФХД) и данным отчета об исполнении Учреждением Плана ФХД (ф.0503737) представлена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Источники финансирования	2016 год	
	план	факт
Остаток средств субсидии на выполнение государственного задания с предыдущего года	24,4	24,4
Остаток средств субсидии на иные цели с предыдущего года, в том числе:	1 315,7	1 315,7
на текущий ремонт государственных учреждений	330,7	330,7
на проведение социально-значимых мероприятий	985,0	985,0
Остаток средств от приносящей доход деятельности с предыдущего года	59,8	59,8
Субсидии на выполнение государственного задания	9 446,4	12 343,1
Субсидии на иные цели, в том числе:	-	1 700,0
на проведение социально-значимых мероприятий	-	1 700,0
Доходы от оказания платных услуг	3 200,0	3 215,3
Итого:	12 646,4	18 658,3

2.2. Согласно первоначальному Плану ФХД на 2016 год, утвержденному Департаментом культуры 26.01.2016, общая сумма запланированных поступлений Учреждения составила 12 646,4 тыс. рублей, в том числе: 9 446,4 тыс. рублей – субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и 3 200,0 тыс. рублей – доходы от приносящей доход деятельности.

Субсидия на выполнение государственного задания предоставлена Учреждению на основании соглашения от 01.01.2016 № 42-09А/16 в сумме 9 446,4 тыс. рублей. Дополнительными соглашениями от 30.11.2016 № 42-09А/16-1, от 26.12.2016 № 42-09А/16-2 сумма данной субсидии была увеличена и составила 12 343,1 тыс. рублей.

Субсидия на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, предоставлена Учреждению на основании соглашения от 09.11.2016 № 42-09Ац/16 в сумме 1 700,0 тыс. рублей (на проведение общественно-значимых и социально-культурных мероприятий).

Изменения внесены в План ФХД и утверждены Департаментом культуры.

Информация о плановом и фактическом расходовании Учреждением средств субсидий из бюджета города Москвы и средств, полученных от приносящей доход деятельности, согласно Плану ФХД и данным отчета об исполнении Учреждением Плана ФХД (ф.0503737), по состоянию на 01.01.2017 представлена в таблице 2.

Таблица 2
(тыс.руб.)

Показатели	План	Факт			
	всего	всего	субсидия на госзадание	субсидия на иные цели	приносящая доход деятельность
Остаток средств на начало 2016 года	1 399,96	1 399,86	24,38	1 315,66	59,82
Поступление	17 258,43	17 258,43	12 343,10	1 700,00	3 215,33
Расходы	18 581,43	18 581,43	12 345,93	3 015,66	3 219,84
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	14 244,15	14 244,15	11 294,98	-	2 949,17
Услуги связи	78,92	78,92	78,92	-	-
Транспортные услуги	-	-	-	-	-
Коммунальные услуги	541,37	541,37	538,52	-	2,85
Арендная плата за пользование имуществом	-	-	-	-	-
Работы, услуги по содержанию имущества	-	573,1	333,61	233,83	5,66
Прочие работы, услуги	-	1 818,41	99,9	1 657,25	61,26
Прочие расходы	-	297,72	-	96,82	200,90
Приобретение основных средств	-	-	-	-	-
Приобретение материальных запасов	-	1 027,76	-	1 027,76	-
Остаток на 01.01.2017	76,86	76,86	21,55	0,00	55,31

**Порядок расходования денежных средств на оплату труда
работников Учреждения.
Проверка соблюдения трудового законодательства**

3.1. Штатные расписания Учреждения на 2016 год утверждены приказами директора Учреждения от 13.11.2014 № 13-11/14, от 24.05.2016 № 23/1. Согласно штатному расписанию, утвержденному приказом директора Учреждения от 24.05.2016 № 23/1, штат утвержден в количестве 24 единиц с фондом оплаты труда (далее – ФОТ) в месяц в размере 519,6 тыс. рублей. Информация о структуре штатного расписания, количестве штатных единиц и фактической численности работников по состоянию на 31.12.2016 представлена в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Наименование подразделения	Количество штатных единиц согласно штатному расписанию (приказ Учреждения от 24.05.2016 № 23/1)	Фактическая численность работников по состоянию на 31.12.2016
1	Дирекция	4	4
2	Отдел выставок	6	6
3	Производственно-технический отдел	14	11,6
4	Итого	24	21,6

3.2. Согласно отчету об исполнении учреждением Плана ФХД (ф.0503737) расходы Учреждения на оплату труда работников в 2016 году составили 11 021,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетной субсидии – 8 752,3 тыс. рублей, за счет средств от приносящей доход деятельности – 2 269,3 тыс. рублей.

Фактическая среднесписочная численность работников в 2016 году составила 21,5 единиц.

3.3. Порядок организации и оплаты труда работников в Учреждении установлен следующими локальными нормативно-правовыми актами:

- коллективным договором, утвержденным приказом Учреждения от 29.12.2015 № 54;

- правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденными приказом Учреждения от 29.12.2015 № 55;

- положением об оплате труда работников, утвержденным приказом Учреждения от 29.12.2015 № 56;

- положением о премировании работников, утвержденным приказом Учреждения от 29.12.2015 № 57.

В нарушение пункта 3.2 Методических рекомендации по разработке и внедрению показателей эффективности деятельности государственных учреждений города Москвы, подведомственных Департаменту культуры города Москвы, их руководителей и работников, утвержденных приказом Департамента культуры от 26.11.2014 № 964 «О разработке и внедрении

системы показателей эффективности деятельности государственных учреждений города Москвы, подведомственных Департаменту культуры города Москвы, их руководителей и работников», и пункта 16 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2016 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2015, протокол № 12, локальными нормативно-правовыми актами Учреждения не предусмотрены показатели и критерии эффективности деятельности работников Учреждения, что повлекло за собой необоснованное начисление и оплату работникам премии в 2016 году в размере 4 849,2 тыс. рублей, в том числе: за счет средств бюджетной субсидии – 2 757,1 тыс. рублей, за счет средств от приносящей доход деятельности – 2 092,1 тыс. рублей.

В нарушение постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» работники Учреждения не ознакомлены под роспись с приказами о поощрении работников в 2016 году.

3.4. В 2016 году оплата труда директора Учреждения Ф.Б.Павлова регламентировалась условиями трудового договора от 29.09.2014 № 85 с Департаментом культуры, а также дополнительными соглашениями к нему.

Дополнительным соглашением от 01.09.2015 № 1 к трудовому договору от 29.09.2014 № 85 директору Учреждения установлены следующие условия:

- должностной оклад в размере 44 618 рублей;
- трехкратный размер среднемесячной заработной платы директора Учреждения от средней заработной платы основного персонала Учреждения;
- ежеквартальная премия за эффективность и результативность деятельности с максимальным размером до 150% от должностного оклада, выплачиваемая на основании приказов Департамента культуры.

Дополнительным соглашением от 01.09.2016 № 4 к трудовому договору от 29.09.2014 № 85 директору Учреждения с 01.09.2016 установлены следующие условия:

- должностной оклад в размере 44 559 рублей;
- персональная надбавка в размере 25 399 рублей (57% от должностного оклада).

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы директору Учреждения Ф.Б.Павлову в 2016 году установлено.

3.4.1. В 2016 году Ф.Б.Павлов на основании личных заявлений в Департамент культуры, приказов Департамента культуры, а также приказов Учреждения о направлении работника в командировку неоднократно направлялся в командировки за счет средств принимающей стороны с сохранением среднего заработка.

В нарушение пункта 7 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» проверке не представлены документы,

подтверждающие фактический срок пребывания в командировке Ф.Б.Павлова в 2016 году, что привело к необоснованному начислению среднего заработка за время командировок в 2016 году за счет средств бюджетной субсидии в размере 179,9 тыс. рублей.

3.4.2. В нарушение пункта 19 трудового договора от 29.09.2014 № 85 начисление и выплата заработной платы Ф.Б.Павлову в период с 01.09.2016 по 31.12.2016 осуществлялись без учета установленной ежемесячной надбавки.

3.4.3. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в приказе Учреждения от 31.12.2016 № 23 о поощрении работников не указано основание премирования Ф.Б.Павлова, что повлекло необоснованное начисление и оплату премии Ф.Б.Павлову за счет средств бюджетной субсидии в размере 101,6 тыс. рублей.

При этом следует отметить, что согласно приказу Департамента культуры от 28.07.2016 № 588 директору Учреждения установлена премия по итогам 2 квартала 2016 года в размере 150% от оклада с учетом фактически отработанного времени, что составляет 49,4 тыс. рублей (44,6 тыс. рублей (должностной оклад во 2 квартале 2016 года) * (150%/100%) * (45 фактически отработанные дни / 61 рабочий день)).

3.4.4. Размер заработной платы директора в 2016 году не превышал установленный пунктом 16 трудового договора от 29.09.2014 № 85 коэффициент кратности.

3.5. Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы в 2016 году следующим работникам: Ю.В.Калинину (главный бухгалтер), К.С.Леденевой (заместитель директора по административно-хозяйственной части), Л.М.Кабакову (художник), Л.Н.Анциферовой (музейный смотритель), Л.В.Коноваловой (билетный кассир) на общую сумму 3 132 тыс. рублей нарушений не установлено.

3.6. Выборочной проверкой ведения кадрового делопроизводства установлено.

3.6.1. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовом договоре от 16.08.2004 № 1, заключенном с Л.М.Кабаковым, не указан размер должностного оклада работника.

3.6.2. В нарушение постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»:

- в личную карточку (форма № Т-2) Л.В.Коноваловой сведения в раздел «Прием на работу и переводы на другую работу» внесены не в полном объеме;
- в личных карточках (форма № Т-2) Л.В.Коноваловой, Л.Н.Анциферовой отсутствуют подписи работника в разделе «Прием на работу и переводы на другую работу».

3.6.3. Выборочной проверкой правильности заполнения трудовых

книжек Ф.Б.Павлова, Л.М.Кабакова, Ю.В.Калинина, Л.Н.Анциферовой установлено.

В нарушение пункта 1.1 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69, в трудовой книжке Л.М.Кабакова допущено сокращение наименования приказов Учреждения о приеме на работу и переводе на другую должность.

В нарушение пункта 3.1 Инструкции по заполнению трудовых книжек в трудовой книжке Л.М.Кабакова при приеме на работу не указано полное наименование Учреждения, кроме того в графе 4 раздела «Сведения о работе» не указаны даты приказов Учреждения о приеме на работу и переводе на другую должность.

В нарушение пункта 3.2 Инструкции по заполнению трудовых книжек в трудовой книжке Л.М.Кабакова не указаны номер и дата приказа, на основании которого переименовано Учреждение.

Целевое и эффективное использование средств субсидий из бюджета города Москвы на финансовое обеспечение выполнения муниципального и государственного заданий

4.1. Государственное задание Учреждения на 2016 год утверждено приказами Департамента культуры от 25.12.2015 № 1195 «Об утверждении государственных заданий подведомственных Департаменту культуры города Москвы музеев, выставочных залов и ГБУК г. Москвы «Московский центр музейного развития» на 2016 год и плановый период 2017-2018 гг» и от 23.12.2016 № 1019 «О внесении изменений в государственные задания учреждений музейно-выставочного типа, утвержденные приказом Департамента культуры города Москвы от 25.12.2015 № 1195».

Государственным заданием Учреждения на 2016 год предусматривалось выполнение работы по организации и проведению фестивалей, смотров, конкурсов, иных культурно-массовых, общественно, социально-значимых мероприятий в количестве 18 мероприятий.

Согласно государственному заданию порядок выполнения работ определен в соответствии с Федеральными законами Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», Законом города Москвы от 20.12.2006 № 65 «О правительстве Москвы».

В нарушение части 3 пункта 1 государственного задания на 2016 год в сети Интернет на официальном сайте Учреждения (solyanka.org) не размещены учредительные документы, перечень услуг и порядок оказания услуг.

В соответствии с требованиями к отчетности об исполнении государственного задания (пункт 6.2.1 государственного задания) источником информации о фактическом значении показателя выполнения Учреждением

государственной работы в 2016 году являлась Форма 8-НК «Сведения о деятельности музея».

Проверке представлены отчеты о выполнении государственного задания за I, II, III и IV кварталы 2016 года и Формы 8-НК «Сведения о деятельности музея» (за 2016 год).

Согласно ежеквартальным отчетам об исполнении государственного задания за 2016 год, направленным Учреждением в Департамент культуры, а также Форме 8-НК «Сведения о деятельности музея», плановые показатели по количеству организованных и проведенных фестивалей, смотров, конкурсов, иных культурно-массовых, общественно, социально-значимых мероприятий по государственной работе Учреждением выполнены в полном объеме.

В соответствии с отчетами о выполнении государственного задания по государственной работе по организации и проведению фестивалей, смотров, конкурсов, иных культурно-массовых, общественно, социально-значимых мероприятий Учреждением организовано и проведено 18 фестивалей, смотров, конкурсов, иных культурно-массовых, общественно, социально-значимых мероприятий

В подтверждение отчетных данных за 2016 год по настоящей государственной работе проверке представлены описательные отчеты о проведении каждого мероприятия (выставки) с указанием наименования мероприятия и даты проведения. Подсчет посетителей производится вручную смотрителями галереи в ежедневном порядке. Отчеты по количеству посещений предоставляются ежеквартально в системе Сводонлайн (Барс. Своды)

Проверкой отчетных данных и подтверждающих документов установлено, что приказы на проведение мероприятий, сценарии и сценарные планы к мероприятиям — отсутствуют. Также по ряду мероприятий отсутствуют фотоотчеты. Получено пояснение заместителя директора Учреждения М.К.Тыриной – приложение 1 к настоящему Акту проверки.

За счет средств субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания (с учетом переходящего остатка с 2015 года), Учреждением в 2016 году было проведено два мероприятия, а именно: «Шляпа волшебника: муми-тролли и другие герои нашего детства» и «Юрий Норштейн: Спокойной ночи, малыши!». Для проведения данных мероприятий Учреждением заключено 11 договоров.

4.2. В 2016 году, согласно реестру контрактов, выполнение работ и оказание услуг для нужд Учреждения осуществлялось на основании 24 договоров (контрактов).

В соответствии с приказом от 02.06.2015 № 14 в Учреждении назначен контрактный управляющий, утверждено Положение о контрактном управляющем.

Выборочной проверкой заключенных Учреждением контрактов (договоров) с контрагентами, установлено.

4.2.1. Учреждением для выполнения работ по текущему ремонту запасного выхода в 2016 году заключен государственный контракт от 12.04.2016 № 8-16 (дополнительное соглашение к нему от 16.04.2016 № 1) с ИП Журакулов Камиль Мамаюсуфович на сумму 233,8 тыс. рублей. Срок действия данного государственного контракта – с даты подписания (12.04.2016) до полного исполнения сторонами своих обязательств.

Согласно пункту 3.1 настоящего государственного контракта ИП Журакулов Камиль Мамаюсуфович принимает на себя обязательства по выполнению работ по текущему ремонту запасного выхода, в соответствии с Техническим заданием (приложение № 1 к данному государственному контракту) и Сметой (приложение № 2 к настоящему государственному контракту).

Следует отметить, что Дефектная ведомость, являющаяся основанием для составления Сметы, проверке не представлена.

Оплата Учреждением по государственному контракту от 12.04.2016 № 8-16 произведена в полном объеме (п/п от 30.05.2016 № 117).

Вместе с тем документы, на основании которых осуществляется оплата работ по текущему ремонту запасного выхода, предусмотренные условиями вышеуказанного государственного контракта (пункт 5.3), а именно акты выполненных работ (формы КС-2, КС-3), отсутствуют. Следовательно, необоснованное расходование Учреждением бюджетных средств составило 233,8 тыс. рублей и на основании статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежит возмещению в городской бюджет.

4.2.2. Учреждением заключен договор от 12.09.2016 № 9-16 с ООО «Пожтехцентр 01» на перезарядку огнетушителей на общую сумму 5,7 тыс. рублей. Оплата по данному договору произведена в полном объеме.

В нарушение пункта 3.1 договора от 12.09.2016 № 9-16 в договоре не указаны объемы работ, а также цены, согласно действующему на момент выполнения работ прайс-листу.

Согласно акту выполнения работ от 15.09.2016 № ПТЦ00001074 были выполнены следующие работы: перезарядка, замена ОТВ и установка роторной пломбы на 22 порошковых огнетушителя ОП-3 на общую сумму 5,1 тыс. рублей, а также замена ЗПУ на огнетушителях ОП-5 и ОП-10 и ремонт ЗПУ трех огнетушителей ОП-5 и ОП-10 на общую сумму 0,6 тыс. рублей.

Таким образом, отсутствие расчета стоимости настоящего договора не позволяет сопоставить результат выполненных работ с выделенными для их выполнения финансовыми затратами в размере 5,7 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение пункта 478 Правил противопожарного режима в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25.04.2012 № 390 «О противопожарном режиме» в Учреждении отсутствует журнал учета наличия, периодичности осмотра и сроков перезарядки первичных средств пожаротушения, в связи с чем не представляется возможным оценить необходимость проведения работ по перезарядке огнетушителей.

Также, по состоянию на 04.04.2017 согласно данным бухгалтерского учета в Учреждении числится 22 огнетушителя ОП-3, прочие огнетушители списаны с учета 02.03.2017 согласно акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря от 02.03.2017 № 1.

4.2.3. Для проведения в период с 23.12.2015 по 13.03.2016 выставки «Шляпа волшебника: муми-тролли и другие герои нашего времени», Учреждением заключен договор от 24.02.2016 № ИРК-080514/6 с ИП Кубышин Д.В. на выполнение работ по монтажу/демонтажу, а также на выполнение оформительских работ на общую сумму 385,1 тыс. рублей. Оплата по данному договору произведена в полном объеме.

Перечень выполняемых работ (укладка ковровина, шпатлевание стен под покраску, перекраска стен, строительство фальш-стен, создание художественных конструкций и т.д.) с указанием объемов и их стоимости определен приложением № 1 к договору от 24.02.2016 № ИРК-080514/6.

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н), а также положений приложения № 1 к договору от 24.02.2016 № ИРК-080514/6 в акте от 24.02.2016 № 7 на выполнение монтажа выставки и оформительских работ не отражены объемы выполненных работ, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в размере 332,1 тыс. рублей.

Согласно пункту 1.3 договора от 24.02.2016 № ИРК-080514/6 период выполнения работ по монтажу и оформительским работам установлен с «15» по «21» декабря 2015 года, по демонтажу – с «14» по «17» марта 2016 года, кроме того пунктами 6.1 и 6.2 данного договора срок исполнения обязательств установлен до 18.03.2016.

В нарушение пункта 9 Инструкции 157н несвоевременно оформлен акт от 24.02.2016 № 7 на выполнение монтажных и оформительских работ.

В нарушение пункта 1 статьи 314 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК Российской Федерации), пунктов 1.3, 6.1, 6.2 договора от 24.02.2016 № ИРК-080514/6 работы по демонтажу приняты Учреждением 24.03.2016 (акт от 24.03.2016 № 18 на сумму 53,0 тыс. рублей).

4.2.4. Учреждением заключен договор от 18.03.2016 № 7-16 с ИП Журакулов К.М. на выполнение работ по созданию интерактивной инсталляции для использования на выставке «Шляпа волшебника: муми-тролли и другие герои нашего детства», проходящей в период с 23.12.2015 по 13.03.2016, на общую сумму 110 тыс. рублей. Согласно пункту 1.3 данного договора период выполнения работы установлен с «15» по «21» декабря 2015 года. Оплата по данному договору произведена в полном объеме.

Перечень выполняемых работ (монтаж надувной конструкции, монтаж

нагнетателя воздуха, установка проектора и т.д.) с указанием их стоимости определен приложением № 2 к договору от 18.03.2016 № 7-16.

В нарушение пункта 9 Инструкции 157н несвоевременно оформлен акт от 18.03.2016 № 10 по созданию интерактивной инсталляции.

Также, в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции 157н, а также положений приложения № 2 к договору от 18.03.2016 № 7-16 в акте от 18.03.2016 № 10 по созданию интерактивной инсталляции не отражены виды выполненных работ, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в размере 110 тыс. рублей.

4.2.5. На выполнение работ по производству печатной полиграфической продукции для выставки «Шляпа волшебника: муми-тролли и другие герои нашего детства» Учреждением заключен договор от 25.02.2016 № /2-16 с ООО ТПО «Гуашь» на общую сумму 94,9 тыс. рублей.

Согласно пункту 2.3.1 данного договора Учреждение обязуется в полном объеме предоставить ООО ТПО «Гуашь» необходимые исходные данные: материалы, тексты, файлы, свои данные по тиражу печатной продукции, виду бумаги и другие подобные данные, для разработки оригинал-макетов, а также последующего производства печатной полиграфической продукции.

Приложением № 1 к договору от 25.02.2016 № /2-16 определен следующий перечень работ:

- афиша уличная (пластик) – 2 шт.;
- пресс-волл (2x2 м, банерная ткань) – 1 шт.;
- плоттерная резка оракала – 6 м;
- экспликации (А0, бумага 250 г) – 6 шт.;
- этикетаж (А4, цветная печать, бумага 160 г) – 100 шт.;
- пресс-релиз (А4, цветная печать, бумага 160 г) – 500 шт.;
- печать пригласительных билетов – 400 шт.;
- печать информационно-навигационной системы выставки – 1 комплект.

В нарушение статьи 779 ГК Российской Федерации в рамках договора от 25.02.2016 № /2-16 исходные данные, необходимые для производства печатной продукции, Учреждением предоставлены не в полном объеме.

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции 157н, а также положений приложения № 1 к договору от 25.02.2016 № /2-16 актом от 25.02.2016 № 667 на выполнение работ-услуг принят комплект полиграфической продукции вместо определенного приложением № 1 к договору от 25.02.2016 № /2-16 перечня полиграфической продукции на общую сумму 94,9 тыс. рублей.

Оплата по договору от 25.02.2016 № /2-16 осуществлена в полном объеме по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

В соответствии с пунктом 99 Инструкции 157н полиграфическая продукция относится к прочим материальным запасам. Следовательно, расходы на ее приобретение необходимо отражать по КОСГУ 340 «Увеличение

стоимости материальных запасов» согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В результате, неэффективное использование бюджетных средств составило 94,9 тыс. рублей.

4.2.6. Учреждением на выполнение работ по монтажу, а также оформительским работам на выставке «Юрий Норштейн: «Спокойной ночи, малыши!» заключен договор от 15.12.2016 № 15-16 с ИП Полушин Е.В. на общую сумму 313,3 тыс. рублей.

Работы выполнены и приняты (акт приема-передачи работ от 20.12.2016 б/н) с нарушением сроков, установленных пунктами 1.3 и 3.1 договора от 15.12.2016 № 15-16, что является нарушением статьи 314 ГК Российской Федерации.

4.2.7. Для оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту комплекса технических средств охранно-пожарной и тревожной сигнализации Учреждением заключен договор от 29.12.2015 № 520-Т с ООО «ТехМонтаж» на общую сумму 99,7 тыс. рублей. Оплата по данному договору произведена в полном объеме.

Пунктом 1.1 данного договора и приложением № 1, являющимся неотъемлемой частью договора, определены объем и стоимость услуги по обслуживанию оборудования для каждой позиции и вида.

В нарушение положений Инструкции 157н оборудование, обслуживаемое в рамках данного договора, Учреждением не принято к бухгалтерскому учету, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в размере 99,7 тыс. рублей.

Правомерность оказания платных услуг, осуществления иной приносящей доход деятельности

5.1. Согласно пункту 4.7.3 Устава одним из источников финансового обеспечения Учреждения в 2016 году являлись доходы, полученные от осуществления приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество. В соответствии с пунктом 2.5 Устава Учреждение вправе сверх установленного государственного задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, за плату, а также осуществлять виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным видам деятельности (пункт 2.3 Устава).

5.2. В Учреждении в проверяемый период не были определены правовые, экономические и организационные основы предоставления платных услуг, что противоречит положениям ГК Российской Федерации, Федеральных законов от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской

Федерации о культуре». В Учреждении не разработано положение о платных услугах, отсутствует перечень платных услуг, предоставляемых Учреждением, прейскурант цен на оказываемые платные услуги. Получено пояснение заместителя директора Учреждения М.К.Тыриной – приложение 1 к настоящему Акту проверки.

5.3. По данным Учреждения общий объем выручки от оказания платных услуг (продажа билетов на выставки и мероприятия, оказание комплекса услуг по организации и проведению выставок) в 2016 году составил 3 255,0 тыс. рублей. Данные представлены в таблице 4

Таблица 4
(тыс. рублей)

Детализация доходов от внебюджетной деятельности	
Наименование	Сумма
Продажа билетов	2 695,0
Организация и проведение выставок (по договорам на оказание услуг)	560,0

Денежные средства от оказания платных услуг поступали в кассу Учреждения и по безналичному расчету. Доходы от оказания услуг реинвестировались в уставную деятельность Учреждения.

5.4. В проверяемом периоде для осуществления расчетов наличными денежными средствами Учреждение имело кассу.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована и заверена печатью. Количество листов в книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера Учреждения. Кассовые операции в Учреждении осуществлялись в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Выборочной проверкой ведения кассовых операций в IV квартале 2016 года установлено.

Денежные средства принимались и выдавались по приходным и расходным кассовым ордерам, оформленным надлежащим образом. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Выборочной проверкой соблюдения лимита остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения, установленного приказом директора Учреждения от 31.12.2015 № 60 в сумме 274,0 тыс. рублей с 01.01.2016, нарушений не установлено.

Инвентаризация кассы проводилась один раз в год. Согласно представленной к проверке инвентаризационной описи от 28.10.2016 № НД/00000001 нарушений, излишков и недостатков не выявлено.

В ходе проверки на основании приказа директора Учреждения от 10.04.2017 № 16 проведена инвентаризация кассы Учреждения и сверка фактического наличия бланков строгой отчетности с данными учета по кассовой книге. Расхождений не установлено. Инвентаризационная опись от

10.04.2017 № НД/00000001 прилагается (приложение 2 к настоящему Акту проверки).

5.5. В проверяемом периоде порядок ведения билетного хозяйства регламентировался письмом Министерства культуры Российской Федерации от 15.07.2009 № 29-01-39/04.

Как показала проверка, в 2016 году стоимость билетов на посещение выставочного зала находилась в диапазоне от 100,0 до 1300,0 рублей за билет. Цены на билеты утверждались приказами директора Учреждения, билетам определенной серии и с номера по номер присваивалась номинальная стоимость. В соответствии с приказами директора Учреждения, билетный кассир проставлял на билете и на корешках билетов их номинальную стоимость.

Бланки билетов на посещение выставочного зала изготавливались типографским способом, серия и номер проставлялись типографским способом.

С заведующей билетными кассами П.Л.Лысаковой и с билетным кассиром Л.В.Коноваловой, осуществляющими прием наличных денежных средств от физических лиц, заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Целевое и эффективное использование нефинансовых активов, учет и обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей, состояние бухгалтерского учета

6.1. Согласно Сведениям о движении нефинансовых активов (ф.0503768) и данным Учреждения балансовая стоимость основных средств Учреждения по состоянию на 01.01.2016 составляла 10110,9 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 10110,9 тыс. рублей. Информация о динамике движения основных средств по данным ф.0503768 и оборотных ведомостей по нефинансовым активам приведена в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Нефинансовые активы	Балансовая стоимость на 01.01.2016	Поступило	Выбыло	Балансовая стоимость на 01.01.2017
Основные средства				
Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания:	9 181,4	-	-	9 181,4
Нежилые помещения	4 310,3	-	-	4 310,3
Сооружения		-	-	
Машины и оборудование	3 082,0	-	-	3 082,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 608,3	-	-	1 608,3
Прочие основные средства	180,7	-	-	180,7
Собственные доходы Учреждения:	929,5	-	-	929,5
Машины и оборудование	451,8	-	-	451,8

Нефинансовые активы	Балансовая стоимость на 01.01.2016	Поступило	Выбыло	Балансовая стоимость на 01.01.2017
Производственный и хозяйственный инвентарь	477,6	-	-	477,6
ВСЕГО основные средства:	10 110,9	-	-	10 110,9

6.2. Для осуществления уставной деятельности Учреждению переданы на праве оперативного управления (контракты на право оперативного управления от 19.03.2004 № 1-286/04, от 16.12.1999 № 1-1478) помещения по адресу: г. Москва, ул. Солянка, д. 1/2, стр. 2, общей площадью 1 014,7 кв. м, свидетельства о государственной регистрации права от 09.07.2004 № 77 АБ 588107, от 20.06.2000 № 77 НН 094733, от 21.12.1999 № 01-019909.

6.3. К проверке представлен Перечень особо ценного движимого имущества по состоянию на 01.03.2015, утвержденный приказом руководителя Департамента культуры от 23.06.2015 № 416 «Об утверждении Перечня особо ценного движимого имущества ГБУК г. Москвы «Выставочный зал «Солянка ВПА», состоящий из 33 единиц основных средств общей стоимостью 2 461,5 тыс. рублей. Списание особо ценного движимого имущества в проверяемом периоде не производилось.

6.4. Аналитический учет основных средств велся в Учреждении на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты основных средств, за исключением объектов движимого имущества стоимостью до 3,0 тыс. рублей включительно, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

Каждому инвентарному объекту недвижимого и движимого имущества присваивался инвентарный номер.

С материально-ответственными лицами (заместитель директора, главный бухгалтер, заместитель директора по АХР, заведующий билетными кассами, билетный кассир) заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Инвентаризация основных средств и материальных запасов проведена на основании приказа директора Учреждения от 28.10.2016 № 36/1 «О проведении инвентаризации» и оформлена инвентаризационными описями (ф.0504087). Недостач и излишков не выявлено.

6.5. В ходе проверки на основании приказа директора Учреждения от 04.04.2017 № 15 «О проведении внеплановой инвентаризации» комиссией Учреждения, в присутствии членов аудиторской группы – ведущих бухгалтеров-ревизоров отдела ревизий и комплексных проверок М.А.Балашовой и А.В.Атрощенко, проведена выборочная инвентаризация объектов основных средств на общую сумму 4 248,9 тыс. рублей, находящихся по адресу: г. Москва, ул. Солянка, д. 1/2, стр. 2. По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи от 04.04.2017 № 00000002 (приложение 3 к настоящему Акту проверки).

В ходе инвентаризации установлены излишки основных средств (плазмы

Samsung (9 шт.), ноутбуки (5 шт), утюг, пылесос и др.). Получено пояснение главного бухгалтера Учреждения Ю.В.Калинина – приложение 1 к настоящему Акту проверки.

В нарушение пункта 46 Инструкции 157н не на всех объектах движимого имущества Учреждения проставлены уникальные инвентарные порядковые номера (компьютер intel Core i5-2500kCPU 3/30 GHz, манекен, магнитола Philips, стремянка, система видеонаблюдения и др.).

Фактов использования нежилых помещений, переданных Учреждению на праве оперативного управления, не по целевому назначению (незаконной сдачи в аренду сторонним организациям), в ходе инвентаризации не установлено.

6.6. Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации», от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», Инструкции 157н, Учетной политики, утвержденной приказом директора Учреждения от 31.12.2014 № 4-12/30. Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом при помощи использования компьютерной программы «1С: Бухгалтерский учет (бюджет)». Учет начислений оплаты труда и удержаний с заработной платы производится в программном комплексе «1С: Зарплата и кадры».

Проверкой установлено, что были допущены нарушения при осуществлении бухгалтерского учета.

В нарушение пунктов 332, 333 Инструкции 157н ценности, находящиеся в Учреждении, не закрепленные за ним на праве оперативного управления (имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования, поступившее на хранение), не учтены на забалансовом счете.

В нарушение пункта 6 Приложение № 2 к Инструкции 157н формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни Учреждения (журнал регистрации проведения работ сторонними организациями и др.), по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов, Учетной политикой Учреждения не утверждены.

Кроме того, в 2016 году в Учетную политику не вносились изменения и дополнения, связанные с изменениями законодательства Российской Федерации. Так, например:

- Приказ Минфина Российской Федерации от 25.12.2008 № 145н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» – документ утратил силу с 01.01.2010;

- «Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации», утвержденное постановлением Банком России 03.10.2002 № 2-П – документ утратил силу 21.07.2012;

- Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» – документ утратил сил 31.12.2012.

Обоснованность и достоверность дебиторской и кредиторской задолженностей.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности произведен на основании Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения (ф.0503769), пояснительной записки к балансу Учреждения (ф.0503730), информации, представленной работниками Учреждения (расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности).

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2016 у Учреждения отсутствовала.

Кредиторская задолженность Учреждения на начало периода по бюджетной деятельности составила 1 335,1 тыс. рублей в том числе: за услуги связи – 0,58 тыс. рублей; за коммунальные услуги – 18,8 тыс. рублей; за счет остатка средств субсидий на иные цели (переходящий остаток с 2015 года) – 1 315,7 тыс. рублей.

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) по состоянию на 01.01.2017 у Учреждения имелась:

- дебиторская задолженность по бюджетной деятельности в сумме 65,0 тыс. рублей, образовавшаяся за счет авансового платежа за услуги по демонтажу выставки;

- кредиторская задолженность по бюджетной деятельности в сумме 5,41 тыс. рублей – задолженность Учреждения за услуги связи и услуги по снабжению электрической энергией.

Дебиторская задолженность Учреждения по приносящей доход деятельности по состоянию на 01.01.2016 составила 27,2 тыс. рублей (налог на прибыль и др.).

Кредиторская задолженность Учреждения на начало периода по приносящей доход деятельности составила 0,97 тыс. рублей по расчетам по налогу на добавленную стоимость.

По состоянию на 01.01.2017 по приносящей доход деятельности у Учреждения имелась:

- дебиторская задолженность в сумме 26,9 тыс. рублей по расчетам по налогу на прибыль;

- кредиторская задолженность в сумме 0,97 тыс. рублей по расчетам по налогу на добавленную стоимость.

Просроченная кредиторская и нереальная к взысканию дебиторская задолженности отсутствовали.

**Основные итоги по результатам аудиторской проверки
финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного
учреждения культуры города Москвы «Выставочный зал «Солянка
ВПА»**

1. Проверка – плановая. Состав аудиторской группы – два работника.
2. Период проведения проверки – с 04.04.2017 по 19.04.2017
3. Объем финансового обеспечения в 2016 году составил 17 258,4 тыс. рублей, в том числе: за счет средств городского бюджета – 14 043,1 тыс. рублей, за счет собственных средств – 3 215,3 тыс. рублей.
4. Выявленная сумма нарушений – 6 006,9 тыс. рублей.
5. В нарушение части 3 пункта 1 государственного задания на 2016 год в сети Интернет на официальном сайте Учреждения (solyanka.org) не размещены учредительные документы, перечень услуг и порядок оказания услуг.
6. Приказы на проведение мероприятий, сценарии и сценарные планы к мероприятиям — отсутствуют, также по ряду мероприятий отсутствуют фотоотчеты.
7. В Учреждении, в проверяемый период, не были определены правовые, экономические и организационные основы предоставления платных услуг, что противоречит положениям ГК Российской Федерации, Федеральных законов от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре».
8. Документы, на основании которых осуществляется оплата работ по текущему ремонту запасного выхода по государственному контракту от 12.04.2016 № 8-16 с ИП Журакулов Камиль Мамаюсуфович, а именно акты выполненных работ (формы КС-2, КС-3), отсутствуют. Следовательно, необоснованное расходование Учреждением бюджетных средств составило 233,8 тыс. рублей и на основании статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежит возмещению в городской бюджет.
9. В нарушение пункта 3.1 договора от 12.09.2016 № 9-16 с ООО «Пожтехцентр 01» на перезарядку огнетушителей в договоре не указаны объемы работ, а также цены, согласно действующему на момент выполнения работ прайс-листу, что не позволяет сопоставить результат выполненных работ с выделенными для их выполнения финансовыми затратами в размере 5,7 тыс. рублей.
10. В акте на выполнение монтажа выставки и оформительских работ по договору от 24.02.2016 № ИРК-080514/6 с ИП Кубышин Д.В. не отражены объемы выполненных работ, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в размере 332,1 тыс. рублей.
11. В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции 157н, а также положений приложения № 2 к договору от 18.03.2016 № 7-16 с ИП Журакулов К.М. на выполнение работ по созданию интерактивной инсталляции в акте не отражены виды выполненных работ, что привело к

неэффективному расходованию бюджетных средств в размере 110 тыс. рублей.

12. В нарушение статьи 779 ГК Российской Федерации в рамках договора от 25.02.2016 № /2-16 с ООО ТПО «Гуашь» по производству печатной полиграфической продукции исходные данные, необходимые для производства такой продукции, Учреждением предоставлены не в полном объеме.

13. Оплата по договору от 25.02.2016 № /2-16 с ООО ТПО «Гуашь» по производству печатной полиграфической продукции осуществлена в полном объеме по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», однако расходы на ее приобретение необходимо отражать по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». В результате, неэффективное расходование бюджетных средств составило 94,9 тыс. рублей.

14. Работы по договорам от 24.02.2016 № ИРК-080514/6 с ИП Кубышин Д.В. и от 15.12.2016 № 15-16 с ИП Полушин Е.В. выполнены и приняты с нарушением сроков, установленных условиями данных договоров, что является нарушением статьи 314 ГК Российской Федерации.

15. В нарушение положений Инструкции 157н оборудование (охранно-пожарной и тревожной сигнализации), обслуживаемое в рамках договора от 29.12.2015 № 520-Т с ООО «ТехМонтаж», Учреждением не принято к бухгалтерскому учету, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в размере 99,7 тыс. рублей.

16. В 2016 году необоснованно начислена и оплачена премия работникам в размере 4 849,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетной субсидии – 2 757,1 тыс. рублей, за счет средств от приносящей доход деятельности – 2 092,1 тыс. рублей.

17. В нарушение постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» работники Учреждения не ознакомлены под роспись с приказами о поощрении работников в 2016 году.

18. В нарушение пункта 7 постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» средний заработок за время пребывания в командировках в 2016 году за счет средств бюджетной субсидии в размере 179,9 тыс. рублей оплачен без предоставления документов, подтверждающих фактический срок пребывания в командировках.

19. В нарушение пункта 19 трудового договора от 29.09.2014 № 85 начисление и выплата заработной платы директору Учреждения в период с 01.09.2016 по 31.12.2016 осуществлялись без учета установленной ежемесячной надбавки.

20. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в приказе Учреждения от 31.12.2016 № 23 о поощрении работников не указано основание премирования директора Учреждения, что повлекло необоснованное

начисление и оплату премии за счет средств бюджетной субсидии в размере 101,6 тыс. рублей.

21. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации в трудовом договоре от 16.08.2004 № 1 не указан размер должностного оклада работника.

22. Установлен ряд нарушений положений постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

23. Установлен ряд нарушений по заполнению и ведению трудовых книжек работников Учреждения.

24. В нарушение пункта 46 Инструкции 157н не на всех объектах движимого имущества Учреждения проставлены уникальные инвентарные порядковые номера.

25. В ходе проведения внеплановой инвентаризации установлены излишки основных средств.

26. В нарушение пунктов 332, 333 Инструкции 157н ценности, находящиеся в Учреждении, не закрепленные за ним на праве оперативного управления (имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования, поступившее на хранение), не учтены на забалансовом счете.

27. В нарушение пункта 478 Правил противопожарного режима в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25.04.2012 № 390 «О противопожарном режиме» в Учреждении отсутствует журнал учета наличия, периодичности осмотра и сроков перезарядки первичных средств пожаротушения.

28. В нарушение пункта 9 Инструкции 157н установлены случаи несвоевременного оформления фактов хозяйственной деятельности Учреждения.

29. В нарушение пункта 6 Приложение № 2 Инструкции 157н формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни Учреждения, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов, Учетной политикой Учреждения не утверждены.

30. В 2016 году в Учетную политику Учреждения не вносились изменения и дополнения, связанные с изменениями законодательства Российской Федерации.

Информацию о принятых мерах по результатам аудиторской проверки (приказ по результатам проверки, план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков (с указанием сроков реализации контрольных мероприятий и ответственных должностных лиц) необходимо направить в Государственное казенное учреждение города Москвы «Служба финансового контроля и бухгалтерского учета Департамента культуры города Москвы» в срок до 28.04.2017.

- Приложение: 1. Пояснительные записки заместителя директора и главного бухгалтера Учреждения на 5 л. в 1 экз.
2. Приказ о проведении инвентаризации наличных денежных средств от 10.04.2017 № 16 и Инвентаризационная опись от 10.04.2017 № НД/00000001 на 3 л. в 1 экз.
3. Приказ о проведении внеплановой инвентаризации от 04.04.2017 № 15, Инвентаризационные описи от 04.04.2017 № 00000002 на 11 л. в 1 экз.

С Актом по результатам аудиторской проверки ознакомлены:

Директор

Ф.Б.Павлов

Главный бухгалтер

Ю.В.Калинин

Копию Акта получил:

Главный бухгалтер

Ю.В.Калинин

Аудиторская группа:

Руководитель аудиторской группы:

**Ведущий бухгалтер-ревизор
отдела ревизий и комплексных проверок**

М.А.Балашова

Член аудиторской группы:

**Ведущий бухгалтер-ревизор
отдела ревизий и комплексных проверок**

А.В.Атрощенко