

## АКТ

### проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения культуры Новосибирской области «Дирекция фестивальных, конкурсных и культурно-массовых программ»

г. Новосибирск

25 июня 2015

На основании приказа министра культуры Новосибирской области от 15.05.2015 № 315 консультантом управления государственной культурной политики Орсич Л.А. проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения культуры Новосибирской области «Дирекция фестивальных, конкурсных и культурно-массовых программ» за период с 01.01.2014г. по 01.06.2015 г.

Проверка начата: 16.06.2015г.

Проверка окончена: 25.06.2015г.

#### 1. Общие сведения о проверяемой организации

Государственное автономное учреждение культуры Новосибирской области «Дирекция фестивальных, конкурсных и культурно-массовых программ» (далее по тексту – Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом департамента имущества и земельных отношений Новосибирской области от 26.08.2014 № 2010, согласованного с министерством культуры Новосибирской области.

Полномочия учредителя в пределах установленной федеральным законодательством и законодательством Новосибирской области компетенции осуществляют: Правительство Новосибирской области, департамент имущества и земельных отношений Новосибирской области и министерство культуры Новосибирской области. Учреждение находится в ведомственном подчинении министерства культуры Новосибирской области.

В соответствии с Уставом, Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба Новосибирской области со своим наименованием, штамп, бланки.

Юридический адрес: г. Новосибирск, ул. Щетинкина, д. 62, 630099.

Фактический адрес: г. Новосибирск, ул. Чаплыгина, д. 25.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти Новосибирской области в сфере культуры.

Для достижения указанных целей Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- создание концертных программ, спектаклей;
- показ спектаклей, концертов;
- плановая концертная деятельность, проводимая в рамках государственного задания;
- организация сотрудничества в области культуры с концертными организациями.

Учреждение выполняет государственное задание, которое формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности.

Кроме государственного задания, Учреждение вправе по своему усмотрению выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности для граждан и юридических лиц за плату.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе выдано Межрайонной ИФНС России № 16 по Новосибирской области 24.10.2013, с присвоением ИНН 5406228816, КПП 540601001, серия 54 № 004859513, ОГРН 1025402487329.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано Межрайонной ИФНС № 16 по Новосибирской области 14.08.2012 серия 54 № 004639169.

Уведомлением территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Новосибирской области от 12.02.2014 подтверждено, что Учреждение использует для формирования официальной статистической отчетности следующие коды:

ОКПО – 58764972; ОКАТО – 50401368000; ОКТМО – 50701000;  
ОКОГУ – 2300231; ОКФС – 13; ОКОПФ – 20901.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности и расчетно-кассового обслуживания Учреждению открыты лицевые счета в Министерстве финансов и налоговой политики администрации Новосибирской области:

- 20100176 – по учету средств субсидии на иные цели;
- 20100175 – по учету средств субсидии на выполнение государственного задания.
- р\с 40603810603000000134 в ОАО БАНК «ЛЕВОБЕРЕЖНЫЙ» - для расчетов по средствам от приносящей доход деятельности.

Директор Учреждения – Мухамедин Бейбит Алшимбаевич;

Главный бухгалтер – Мухачева Алевтина Алексеевна.

## **2. Правильность и законность расходования средств на оплату труда**

### Штатное расписание, Положение об оплате труда

Штатное расписание с 01.01.2014 в количестве 15 штатных единиц, фондом оплаты труда 232375,00 руб. утверждено приказом руководителя Учреждения от 31.12.2013 № 21к. Последующие изменения в штатном расписании утверждались приказами руководителя Учреждения.

Порядок и условия оплаты труда работников Учреждения установлены «Положением о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников», утвержденным приказом руководителя Учреждения от 09.01.2014,

согласованным советом трудового коллектива 09.01.2014. Положение содержит порядок формирования системы оплаты труда, устанавливает размеры должностных окладов, а так же виды, размеры и условия выплат стимулирующего и компенсационного характера.

К проверке представлены трудовые договоры и должностные инструкции работников. В случаях изменений условий трудовых договоров в части изменения условий оплаты труда, в трудовые договоры с работниками вносились изменения.

Для шести работников Учреждения трудовыми договорами установлен особый режим работы – удаленное рабочее место, с установлением обязательного присутственного времени по согласованию с руководителем Учреждения, но не менее 2х раз в месяц.

#### Оплата труда руководителя

Порядок и условия оплаты труда директора установлены трудовым договором от 18.06.2013 № 1/2013. Указанным документом определен должностной оклад, размер выплаты стимулирующего характера, размер вознаграждения от приносящей доход деятельности. Кроме того, установлено, что заработная плата директора, с учетом вознаграждения от приносящей доход деятельности, не должна превышать пятикратный размер среднечисленной заработной платы работников Учреждения.

Сплошной проверкой правильности произведенных начислений по оплате труда директору за период с 01.01.2014 по 01.01.2015 нарушений не установлено. Начисления и выплата премий производилось в соответствии с приказами министерства культуры Новосибирской области. Проверкой правильности начисления вознаграждения от приносящей доход деятельности путем проведения расчетов суммы вознаграждения относительно размеров доходов, полученных Учреждением в 2014 году, установлено, что сумма вознаграждения директору в проверяемом периоде не превысила размер, установленный условиями трудового договора. Справки о размерах доходов от приносящей доход деятельности и расчеты вознаграждения представлены к проверке в полном объеме.

#### Оплата труда главного бухгалтера

Сплошной проверкой правильности и законности произведенных начислений по оплате труда главному бухгалтеру за период с 01.01.2014 по 01.01.2015 установлено, что должностной оклад, стимулирующие выплаты и премии начислялись и выплачивались в соответствии со штатным расписанием, условиями трудового договора и приказами директора Учреждения. Фактов незаконных и необоснованных выплат в ходе проверки не выявлено.

#### Оплата труда сотрудников

Сплошной проверкой правильности и законности произведенных начислений сотрудникам Учреждения за период с 01.01.2014 по 01.01.2015 установлено, что должностные оклады, стимулирующие выплаты и премии начислялись и выплачивались в соответствии со штатным расписанием, условиями трудового

договора и приказами директора Учреждения. Фактов незаконных и необоснованных выплат в ходе проверки не выявлено.

Проверкой правильности и законности начисления стимулирующих выплат сотрудникам Учреждения установлено, что в приказах директора Учреждения указано «персональная надбавка», в то время как в «Положении о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников» такой вид надбавки отсутствует. Назначение стимулирующих выплат необходимо производить в соответствии с нормами, указанными в «Положении о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников» и при оформлении приказов руководствоваться теми наименованиями стимулирующих выплат за качественные показатели деятельности, которые указаны в «Положении...».

Проверкой приказов о выплате премий установлены факты, когда в приказах директора отсутствует формулировка, за какое именно особо важное задание назначена премия сотрудникам.

### 3. Договора гражданско-правового характера

Проверкой договоров об оказании услуг, на выполнение работ с физическими лицами установлено, что предметом договоров являлось проведение экспертизы аттестационных материалов педагогических работников в рамках проведения конкурсов профессионального мастерства, услуги по фотосъемке мероприятий, организация встреч, церемоний т.д.

Во всех представленных к проверке договорах возмездного оказания услуг определен предмет договора, с подробным указанием места и времени оказания услуги и в каком объеме она должна быть оказана.

Оплата по договорам производилась на основании акта приема-передачи услуг, в котором указано место и время оказания услуги и в каком объеме она оказана.

Фактов заключения договоров со штатными сотрудниками, в том числе на выполнение работ, оказание услуг, входящих в их должностные обязанности, в ходе проверки не выявлено.

### 4. Расчеты с подотчетными лицами

Учет расчетов с подотчетными лицами велся по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами», в журнале операций «Расчеты с подотчетными лицами». Выдача денежных средств подотчет производилась на хозяйственные нужды и приобретение канцтоваров

Список должностных лиц, имеющих право получать денежные средства подотчет, утвержден приказом директора Учреждения от 09.01.2014 № 7.

Авансовые отчеты проверены сплошным методом за весь проверяемый период.

В соответствии с п. 4.4 Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П, денежные средства подотчет выдавались

на основании заявлений сотрудников о выдаче денежных средств подотчет с указанием суммы и цели расходования. Заявления приложены к кассовым документам.

Все расходы подтверждены первичными документами – счетами, копиями чеков, контрольно-кассовыми чеками. При отсутствии контрольно-кассового чека в копии чека стоит отметка об отсутствии контрольно-кассовой машины.

Проверкой правильности оформления авансовых отчетов нарушений не установлено. Материальные ценности, приобретенные по авансовым отчетам, списывались комиссией на основании актов о списании материальных запасов. Состав комиссии утверждался в проверяемом периоде приказами директора от 09.01.2014 № 8.

Проверкой правильности оформления актов о списании нарушений не установлено.

### **5. Целевое использование средств субсидии на иные цели**

В 2014 году Учреждению предоставлялись субсидии из областного бюджета на иные цели, в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключенными Учреждением с министерством культуры Новосибирской области в общей сумме 14371640,54 руб.

Выборочно проверено целевое использование средств субсидии по следующим соглашениям:

- от 16.12.2014 № 50ФС – на реализацию мероприятия «Фестивальный Новосибирск» - Межрегиональная художественная выставка «Красный проспект» на сумму 710000,00 руб.;
- от 26.05.2014 № 107ДЦПК – на проведение церемонии чествования победителей Дельфийских игр на сумму 398567 руб.;
- от 23.09.2014 № 153ДЦПК – на организацию и проведение отборочных туров Всероссийского музыкального конкурса на сумму 107125,00 руб.;
- от 21.11.2014 № 177ДЦПК – на организацию фестиваля «Сибирские музыкальные ассамблеи» - 200000,00 руб.;
- от 25.03.2014 № 73ДЦПК – на обеспечение участия делегации одаренных детей Новосибирской области в Дельфийских играх в г. Волгограде на сумму 1000000,00 руб.;
- от 28.02.2014 № 45ДЦПОД – на организацию и проведение международного конкурса «Фанфары Сибири» на сумму 519600,00 руб.

За 2015 год проверено целевое использование средств субсидии, полученной Учреждением по соглашению от 21.04.2015 № 28 ДЦПК на организацию участия членов делегации одаренных детей в Дельфийских играх в г. Орле в сумме 519400,00 руб.

В результате выборочной проверки установлено, что средства расходовались в соответствии со сметами, являющимися неотъемлемой частью соглашений о предоставлении субсидий на иные цели. Первичные учетные документы – договора, товарные накладные, акты об оказании услуг – оформлены в соответствии с требованиями действующего законодательства. Фактов неправомер-

ных и необоснованных оплат, а так же нецелевого использования средств за 2014 год и 6 месяцев 2015 года не выявлено.

#### **6. Сохранность имущества, правильность списания основных средств.**

В целях обеспечения сохранности имущества, достоверности бухгалтерского учета перед составлением годовой отчетности, по приказу директора Учреждения от 11.11.2014 № 42, в Учреждении проведена инвентаризация кассовой наличности, основных средств и материальных запасов. Приказом утвержден состав инвентаризационной комиссии и сроки проведения инвентаризации.

Представленные к проверке материалы инвентаризации оформлены в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Согласно актам о результатах инвентаризации, оформленных по каждому материально-ответственному лицу, недостач и излишков не выявлено.

В 2014 году Учреждением произведено списание основного средства – ноутбук по первоначальной стоимости 48030,00 руб. Списание производилось в установленном порядке, с оформлением акта технического экспертизы, акта о списании объекта основных средств (ф. 0303003).

#### **7. Правильность и законность заключения договоров на поставку товаров, работ, услуг**

В Учреждении разработано и действует Положение о закупках товаров, работ и услуг, утвержденное наблюдательным советом – решение от 18.12.2013. Положением определен порядок подготовки процедуры закупки, способы закупки, условия применения и порядок проведения процедуры закупки, в том числе у единственного поставщика, порядок заключения и исполнения договора. Проверкой соблюдения требований Положения в части проведения процедуры закупки у единственного поставщика нарушений не установлено. Проведение закупок и заключение договоров на поставку товаров, работ и услуг осуществлялось в соответствии с нормами, установленными Положением.

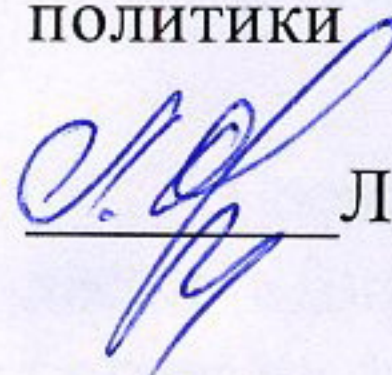
Проверкой правильности заключения договоров в соответствии с требованиями действующего законодательства установлено, что в договорах, заключенных Учреждением с Новосибирской областной организацией ветеранов-пенсионеров работников культуры от 20.03.2014 № 1, от 14.04.2014 № 2, от 02.09.2014 № 3, от 02.09.2014 № 4, каждый на сумму 10000,00 руб., всего на сумму **40000,00 руб.**, предметом которых является проведение тематических мероприятий, отсутствует подробный перечень услуг, их объем и цена, что нарушением статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.06.2013), в соответствии с которой обязательными реквизитами первичного учетного документа является, в том числе, величина натурального и денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения.

## Результаты проверки

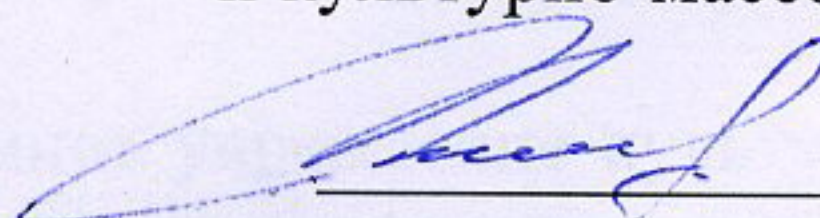
В ходе текущей проверки выявлены нарушения статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 28.06.2013), в соответствии с которой, обязательными реквизитами первичного учетного документа является, в том числе, величина натурального и денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения на сумму 40000,00 руб.

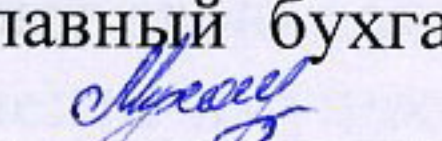
Кроме того, установлены нарушения норм «Положения о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников» при оформлении приказов директора Учреждения в части установления стимулирующих выплат и назначения премий.

Консультант управления  
государственной культурной  
политики

  
Л.А. Орсич

Директор ГАУК НСО  
«Дирекция фестивальных, конкурсных  
и культурно-массовых программ»

  
Б.А. Мухамедин

Главный бухгалтер  
  
А.А. Мухачева