Утвержден

распоряжением контрольно-счетной палаты Сахалинской области

от «18» августа 2014 года №01-02/36

**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка использования средств областного бюджета и иных средств в государственном автономном учреждении культуры «Сахалинский театр кукол»

за 2013 и истекший период 2014 года»

***1. Основание для проведения контрольного мероприятия:*** пункт 18 плана работы контрольно-счетной палаты Сахалинской области на 2014 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Сахалинской области от 09.06.2014 №01-02/17.

***2. Предмет контрольного мероприятия:*** документы, подтверждающие устранение нарушений и недостатков, отраженных в акте проверки от 27.06.2013 года, и принятых мерах по реализации предписания от 02.08.2013 №02-06/475.

***3. Объект контрольного мероприятия проверки:*** государственное автономное учреждение культуры «Сахалинский театр кукол» (далее – Театр).

***4. Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте:***с 23.06.2014 по 30.07.2014 года.

***5. Цель контрольного мероприятия:*** проверить использование средств областного бюджета и иных средств, выделенных и полученных в 2013 году и истекшем периоде 2014 года, а также определить реальность и полноту устранения нарушений и недостатков, установленных при проведении проверки по вопросу целевого и эффективного использования субсидии на выполнение государственного задания, иных бюджетных средств, выделенных из областного бюджета в 2011 году и истекшем периоде 2012 года государственному автономному учреждению культуры «Сахалинский театр кукол» (акт проверки от 27.06.2013 года, предписание от 02.08.2013 №02-06/475).

***6. Проверяемый период:*** 2013 год (с июня по декабрь включительно), 1 полугодие 2014 года.

**7. *Краткая информация, предшествующая контрольному мероприятию:***

В 2013 году в Театре контрольно-счетной палатой Сахалинской области проведено контрольное мероприятие по вопросу определения реальности и полноты устранения нарушений и недостатков, установленных при проведении в 2012 году проверки по вопросу целевого и эффективного использования субсидии на выполнение государственного задания, иных бюджетных средств, выделенных из областного бюджета в 2011 году и истекшем периоде 2012 года.

Поскольку меры по устранению нарушений, выявленных ранее, не были предприняты в полном объеме, в августе 2013 года в адрес Театра направлено соответствующее предписание от 02.08.2013 №02-06/475, а в адрес министра культуры Сахалинской области – представление. Информация о результатах контрольного мероприятия также была направлена Губернатору Сахалинской области.

О предпринятых мерах получены ответы от Театра (письма от 04.09.2013 №368-09/13, от 30.12.2013 №593-12/3), министерства культуры Сахалинской области (письмо от 02.09.2013 №1.12-2052/13-0), Правительства Сахалинской области (письмо от 30.09.2013 №3-5405).

По результатам проверки министерством культуры Сахалинской области (далее – Министерство) совместно с руководством Сахалинского театра кукол проведены рабочие совещания, получено объяснение директора.

В связи с непринятием мер по устранению ранее выявленных нарушений, послуживших основанием для внесения контрольно-счетной палатой Сахалинской области (далее – КСП) повторного предписания, к директору Театра применено дисциплинарное взыскание.

В целях устранения выявленных нарушений Театром в августе 2013 года разработан План мероприятий по устранению замечаний, отмеченных в акте проверки и предписании КСП, утвержденный приказом от 19.08.2013 №91-П.

После проведения в 2013 году повторной проверки КСП, с 01.10.2013 года Т.М.Джавашвили (заместитель директора Театра) назначена исполняющим обязанности директора Театра (распоряжение Министерства от 30.09.2013 №392-к).

В проверяемом периоде распорядителями средств являлись:

- Т.Н. Федотушкина - директор Театра – с 12.05.2012 по 30.09.2013 с правом первой подписи финансовых и хозяйственных документов, документов по личному составу;

- Т.М. Джавашвили – исполняющий обязанности директора с 01.10.2013 (без освобождения от работы, определенной трудовым договором, с правом подписания трудовых и коммерческих договоров, приказов, документов по личному составу, финансовых и иных документов) с доплатой в размере 25% от должностного оклада за временное исполнение обязанностей директора;

- Ким Бон Кон (главный инженер) – исполняющий обязанности директора с 15.07.2013 по 23.08.2013 ; с 21.04.2014 по 16.05.2014 с доплатой в размере 50 % от должностного оклада (без освобождения от основной работы, с правом подписания трудовых и коммерческих договоров, приказов, документов по личному составу, финансовых и иных документов);

-с правом второй подписи финансовых документов – главный бухгалтер О.С.Еременко с 16.08.2012 до 15.05.2014 , Г.Н. Левченко – с 15.05.2014 по настоящее время.

***8. Проверкой установлено следующее.***

*8.1. Проверка полноты принятых мер, направленных на устранение нарушений, выявленных предыдущими контрольными мероприятиями, проведенными в 2012 и 2013 годах*

8.1.1. Итогами предыдущей проверки отмечены повторные нарушения в части утверждения Плана ФХД в нарушении Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон №174-ФЗ). Настоящей проверкой нарушений при утверждении и внесении изменений в Планы ФХД с августа 2013 года по июнь 2014 года не установлено.

Внесение Театром изменений во 2 полугодии 2013 года в План ФХД на 2013 год осуществлялось в соответствии со статьей 11 Закона №174-ФЗ, после рассмотрения наблюдательного совета и наличия положительного заключения.

Изменения в Планы ФХД на 2014, 2015 и 2016 годы также рассмотрены наблюдательным советом 06.03.2014 (дано положительное заключение) и утверждены с учетом нормы, предусмотренной статьей 11 Закона №174-ФЗ.

План ФХД на 2014 год утвержден с учетом остатка средств на начало 2014 года – 2 690,0 тыс.рублей, в том числе 1 615,2 тыс.рублей – средства субсидии на выполнение госзадания, 1 074,8 тыс.рублей – средства, полученные от иной приносящей доход деятельности.

Неправомерные расходы на сумму 835,1 тыс.рублей, выявленные предыдущими контрольными мероприятиями, в том числе отмеченные проверкой 2013 года, как не восстановленные, по состоянию на начало настоящей проверки восстановлены в полном объеме за счет средств от иной приносящей доход деятельности.

Нарушения, отмеченные ранее контрольными мероприятиями в части: предельного размера расчетов наличными денежными средствами, обеспечения должным образом маркировки спецодежды, а также при оплате расходов за коммунальные услуги по договорам аренды, устранены.

В целях исполнения предписания Театром разработано и утверждено положение об условиях труда для работников, рабочий день которых делится на части. Поскольку в Театре отсутствуют работники указанной категории, соответствующая надбавка отменена и с января по июнь 2014 года не выплачивалась.

Доплата до минимального размера заработной платы не начислялась и не выплачивалась.

Нарушение, отмеченное предыдущими контрольными мероприятиями в части привлечения к работе сотрудников в выходные и нерабочие дни с нарушением требований трудового законодательства, в настоящее время устранено.

Приведена в соответствие с законодательством оплата труда рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий (вместо 8 установлен 4 разряд).

По итогам проверки 02.09.2013 создана комиссия по подсчету баллов для определения размера надбавок по итогам работы за отчетный период (месяц) по стимулирующим выплатам, которая регулярно проводит заседания, с сентября 2013 года соблюдается установленный порядок выплат стимулирующих надбавок и доплат: подводятся итоги выполнения показателей эффективности работы сотрудников Театра, подсчитываются баллы, рассчитывается фонд стимулирования.

В акте предыдущей проверки отмечено отсутствие принятых мер в части устранения неправомерно введенной Театром доплаты за профессиональное мастерство, что имело место до сентября 2013 год, приходящийся на проверяемый период настоящей проверки. Так, согласно решению внеочередного заседания комиссии, состоявшегося 05 марта 2013 года, установщикам декораций до конца 2013 года утвержден повышающий коэффициент в размере 0,5. Приказом №147-л/с установлены размеры повышающего коэффициента и стимулирующих доплат в соответствии с решением комиссии от 05.09.2013 года. В результате, за период с июня по сентябрь 2013 года без правовых оснований произведены выплаты за профессиональное мастерство 4 работникам на сумму 28,5 тыс.рублей.

Внесение изменений (по инициативе Театра) в приказ Министерства от 15.06.2010 №183 «О системе оплаты труда работников учреждений культуры, подведомственных…» приказом Министерства от 11.09.2013 №37, распространяющим право назначения доплат за профессиональное мастерство работникам профессий: «установщик декораций», «монтировщик», «механик сцены», обеспечило законность производимых Театром выплат с октября по декабрь 2013 года.

Во исполнение предложений Театром в первом квартале 2014 года проведена аттестация рабочих мест на предмет соответствия нормам охраны труда. Из 74 заявленных рабочих мест по итогам аттестации только на 20-ти рабочих местах выявлены вредные (опасные) производственные факторы. Размеры компенсационных выплат за работу во вредных условиях труда по 20 должностям установлены руководством Театра по результатам заседания комиссии по охране труда и расследованию несчастных случаев. Одновременно приказами Театра для указанных категорий работников установлена продолжительность ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска в размере 7 календарных дней. Перерасчет заработной платы произведен с 01.01.2013 года.

Театром обеспечен раздельный учет затрат по видам деятельности (реализация в кафе, реализация театральных билетов, услуги по предоставлению автотранспорта, услуги по проведению совместных мероприятий и др.), а также аналитический учет по материально ответственным лицам и поставщикам. Выручка в проверяемом периоде сдавалась в банк своевременно и в полном объеме.

Договоры авторского заказа на выполнение работы по изготовлению эскизов кукол и декораций, написание инсценировок, музыкальных произведений, стихов и т.д. к спектаклям заключаются с условием выполнения работы в соответствии с техническим заданием Театра. Приемка работ осуществляется по акту приемки-сдачи результата интеллектуальной деятельности только на основании положительного заключения художественного совета Театра. При проверке 10 из 14 заключенных договоров авторского заказа и 14 из 21 заключенных договоров гражданско-правового характера нарушений не установлено.

Договоры на оказание услуг по расклейке афиш заключаются с соблюдением приказа Театра от 24.04.2013 №47-П, соблюдается порядок выдачи афиш для расклейки, порядок сдачи-приемки выполненных работ, указан перечень мест с указанием адресов, на которых должны быть расклеены афиши, предусмотрены материалы, необходимые для расклейки, выдаваемые Театром.

8.1.2. Тем не менее, отдельные нарушения и недостатки продолжают оставаться не устраненными.

Например, в целях исполнения предписания Театром внесены изменения в учетную политику, которые требуют доработки: утверждено положение о внутреннем финансовом контроле, которое не конкретизировано применительно к Театру, поскольку данная редакция положения является типовой для автономным учреждений, не определен конкретный перечень документов, на основании которых должны списываться материальные запасы.

Отмечены случаи заключения договоров выполнения работ (оказания услуг), авторского заказа, в которых не учтено предложение КСП в обязательном порядке предусматривать вид сданной работы (выполненной услуги). Например, заключенный договор с:

-Тен Де Чер - на выполнение работ по пошиву двух пар сапог на сумму 34,5 тыс.рублей для спектакля «Новогодний калейдоскоп». Размер обуви и другие ее характеристики не указаны. Актом приема-передачи выполненных работ от 20.12.2013 года Театром принята работа по пошиву двух пар сапог без содержания сведений о характеристиках товара (размеры обуви, материал, цвет и др.), что затрудняет их идентификацию по бухгалтерскому учету;

- Яровенко В.Н. - на выполнение работ по постановке хореографических номеров в рамках создания спектакля «Новогодний калейдоскоп» в объеме и по графику, определенному договором на сумму 28,7 тыс.рублей. В тоже время Приложение №1 к договору не предусматривает количество хореографических номеров, указан только график занятий и количество часов. Акт приема-сдачи выполненных работ подписан сторонами также без указания объема оказанной услуги и подтверждения выполнения графика занятий;

- Петровой М.В. - на выполнение работ по осуществлению и сдаче постановки спектакля «Госпожа-Пани-Миссис» на сумму 34,5 тыс.рублей. Акт выполненных работ подписан сторонами 08.05.2014 года (и.о. директора Ким Бок Кон) или в день заключения данного договора;

- Салимовым Р.И. - на сумму 40,2 тыс.рублей на выполнение работ по созданию видеоверсии спектакля «Танабата», проведенного 13.05.2014 года путем осуществления видеосъемки и монтажа. Объем работ (конкретная продолжительность видеоверсии спектакля) договором не установлены. Из акта выполненных работ (подписан 16.05.2014 и.о. директора Ким Бок Кон) следует, что исполнитель одновременно предает заказчику видеоверсию спектакля на электронном носителе. Однако в паспорте спектакля электронный носитель с видеоверсией спектакля отсутствует;

- Предко Д.И. - на сумму 40,2 тыс.рублей на выполнение работ по постановке хореографических номеров к спектаклю «Великан-эгоист». Объем работ (конкретное количество хореографических номеров, их продолжительность), порядок их приема, договором не установлен. Акт выполненных работ подписан сторонами 27.06.2014 года с указанием «…удовлетворяет условиям договора, выполнена в полном объеме», которые фактически отсутствуют в договоре.

Статьей 52 Основ законодательства Российской Федерации о культуре от 09.10.1992 №3612-1 предусмотрено установление организациями культуры цен на платные услуги и продукцию, включая цены на билеты, а также возможность предоставления льгот для детей дошкольного возраста, обучающихся («учащихся» - в прежней редакции, действовавшей до внесения изменений Федеральнымзаконом от 02.07.2013 №185-ФЗ), инвалидов, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву. В соответствии с Законом о культуре, пунктом 3 статьи 18 Закона Сахалинской области от 16.10.2000 №222 «О культуре», распоряжением администрации Сахалинской области от 14.01.2005 №9-ра областным учреждениям культуры рекомендовано установить с 01.01.2005 указанные льготы с учетом финансовых, материально-технических и организационных возможностей. Соответствующие изменения в части замены слова «учащихся» словом «обучающихся» в статью 18 Закона Сахалинской области «О культуре» и распоряжение от 14.01.2005 №9-ра не вносились. Фактически в проверяемом периоде рекомендованные льготы не предоставлялись. С июня 2014 года утвержден приказ Театра, предусматривающий предоставление льгот многодетным семьям (льгота на каждого третьего ребенка в семье).

Пункт 2 статьи 18 Закона Сахалинской области «О культуре» предусматривает установление цен (тарифов) на платные услуги, включая цены на билеты, областными государственными учреждениями культуры по согласованию с уполномоченным органом в сфере культуры. Аналогичная норма закреплена Уставом Театра. 29 мая 2014 года Театр направил в Министерство перечень государственных платных услуг на согласование, по состоянию на 28.07.2014 ответ не получен.

Во втором полугодии 2013 года продолжали иметь место нарушения в части не соблюдения Положения о порядке ведения кассовых операций (в 2014 году указанных случаев не установлено). Так, превышен лимит остатка кассы, установленный в сумме 150 тыс.рублей: по кассе за 08.11.2013 года остаток на конец дня составил 184496,4 рубля, за 11.11.2013 года - 205076,4 рубля, за 12.11.2013 года - 224427,81 рубля.

Встречаются случаи превышения (от 20 дней до 2 месяцев) установленного трехдневного срока возврата подотчетными лицами сумм, предоставленных на проезд в отпуск, а также выдачи денежных средств под отчет при наличии задолженности по ранее выданным авансам.

В нарушение установленного Порядка ведения кассовых операций при отсутствии заключенного с О.А.Селезневой, руководителем литературно-драматической частью, договора о полной индивидуальной материальной ответственности, производится выдача наличных денежных средств из кассы Театра в подотчет.

В целях устранения нарушений, приказом Театра специалисту по кадрам второй категории Ю.В. Лукиной поручено перезаключить договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с 8 работниками Театра. По состоянию на 30.06.2014 года договоры перезаключены с конкретизацией обязанностей каждого материально ответственного лица. Вместе с тем в 9 из 27 проверенных договоров установлен ряд недостатков в их оформлении.

Например, пунктом 6 договоров предусмотрено, что договор вступает в силу с момента его подписания. В ряде договоров отсутствует дата их заключения, в связи с чем невозможно установить момент возникновения обязательств у сторон. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен: с Н.В. Рындиной 01 октября текущего года, т.е. в период, когда указанная дата еще не наступила, с В.П. Рябиковым - звукорежиссером, в то время как в соответствии со штатным расписанием В.П. Рябиков числится и фактически является водителем, с Р.В. Фоминым - водителем, в то время как в соответствии со штатным расписанием Р.В. Фомин числится и является начальником транспортного отдела с совмещением должности водителя на 0,5 ставки.

Выявленная предыдущим контрольным мероприятием недостача материальных ценностей в сумме 17,56 тыс.рублей, возмещена в 2013 году. Однако организация складского учета остается слабой. Так, по результатам проверки на центральном складе (материальное лицо С.А.Трубкина), проведенной 09 июля 2014 года выборочным методом (сличено 58 позиций, приходящихся на ткань, обувь, одежда и т.п., и 34 позиций материальных ценностей приходящихся на обувь, спецодежда, инвентарь), в очередной раз установлена недостача материальных ценностей на общую сумму 8,0 тыс.рублей. Недостача ценностей на сумму 6,4 тыс.рублей образовалась по причине не своевременного оформления накладной-требования на отпуск со склада. Остаток недостачи в сумме 1,6 тыс.рублей по приказу и.о. директора Театра, изданному в ходе проверки, возвращен в кассу в полном объеме.

Проверкой зафиксировано отсутствие полноты принятия мер со стороны должностных лиц (директор Т.Н.Федотушкина, главный бухгалтер Н.Козинова, в настоящее время Г.Н.Левченко), к оприходованию излишек, выявленных еще в 2012 году. Проверкой, проведенной на складе 09.07.2014 года, установлено наличие отмеченных ранее излишек материальных ценностей (трикотаж бордовый в количестве 7,87 метра на сумму 104,04 рубля и кружево капроновое коричневое широкое в количестве 13 метров на сумму 1813,11 рубля), не оприходованных в бухгалтерском учете (приняты к учету только в ходе настоящей проверки).

Таким образом, инвентаризация проведена Театром по итогам года формально. На формальность проведения инвентаризации указывает нарушение пункта 3.25 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49, в части отсутствия инвентаризации производственного инвентаря (инструменты), находящегося в эксплуатации, который не инвентаризирован по местам их нахождения (у слесаря-сантехника, слесаря-электрика, водителей и других работников).

Списание материальных запасов осуществляется с нарушением положений, установленных приказами Минфина России от 23.12.2010 №183н, от 15.12.2010 №173н: выбытие материальных запасов не оформляется соответствующими регистрами бухгалтерского учета - Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) (например, списание материальных ценностей 10.01.2014 года на сумму более 209,0 тыс.рублей и другие аналогичные случаи в 1 полугодии 2014 года). Списание материальных ценностей производилось по актам произвольной формы без указания времени эксплуатации, причин негодности, возможности использования производственного инвентаря (инструментов) в других хозяйственных целях Театра.

В нарушение пункта 11 Инструкции о применении Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н) не соблюдена хронология операций в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Проверкой учета бланков строгой отчетности установлены нарушения в части списания испорченных билетов, которые в силу ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», являются первичными документами, а порядок надлежащего их использования, регламентируется постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 №359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов…» (далее – Порядок №359) и Методическими указаниями о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Минкультуры РФ, доведенными письмом Минкультуры РФ от 15.07.2009 №29-01-39/04 (далее – Методические указания №29-01-39/04).

В нарушение вышеуказанного законодательства не обеспечена сохранность бланков испорченных проштампованных билетов, срок хранения которых составляет не менее 5 лет и подлежащих уничтожению по окончании указанного срока, но не ранее истечения месяца со дня проведения последней инвентаризации (п. 4.1 Методических указаний №29-01-39/04, п.12 Порядка №359). Так, из 102 билетов, списанных в связи с порчей в марте 2014 года, на момент проверки уничтожено 79 билетов, из 130 билетов, списанных в апреле 2014 года, уничтожено 87 билетов.

В результате исполнения начальником службы организации зрителя Театра А.С.Сидорочевой недолжным образом возложенных на нее обязанностей учреждение в период с марта по июнь 2014 года вынуждено дополнительно списать невостребованные билеты как «испорченные» в количестве 2 677 штук, проштампованные на общую стоимость 961,6 тыс.рублей. Указанное явилось следствием проштамповки А.С.Сидорочевой билетов на конкретные спектакли в количестве, значительно превышающем необходимую потребность, при их заготовке к продаже на спектакли, проводимые на стационаре, а также гастрольные спектакли, проводимые на площадках других театров.

Аналогичная ситуация установлена, когда с подотчета А.С.Сидорочевой в нарушение п.3.4. Методических указаний №29-01-39/04, без составления актов о причинах порчи с указанием лица, виновного в порче билетов, по акту о списании бланков строгой отчетности 25.03.2014, 30.04.2014 и 30.06.2014 списаны испорченные театральные билеты в общем количестве 446 штук, проштампованные на общую стоимость 96,8 тыс.рублей, переданные для реализации.

Меры дисциплинарного и материального характера к А.С.Сидорочевой не применялись.

С указанным лицом в соответствии с постановлением Минтруда и соцразвития Российской Федерации от 31.12.2002 №85 "Об утверждении перечней должностей и работ…», 16.03.2014 года заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. По пункту 1 указанного договора работник принял на себя материальную ответственность за получение, хранение и сдачу билетов и денежных средств от реализации билетов; прием и проверку ежедневных отчетов по продаже билетов; своевременную подачу документов руководству и в бухгалтерию, сдачу выручки.

Следует отметить, что в договоре не предусмотрена ответственность «…за недостачу вверенного ему Работодателем имущества, а также за ущерб, возникший у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам…», предусмотренная [Типовой формой](#Par84) договора о полной индивидуальной материальной ответственности, утвержденной Приложением №2 к постановлению Минтруда и соцразвития Российской Федерации от 31.12.2002 №85. В результате, отсутствие указанной нормы в договоре может освободить виновное лицо от применения к нему ответственности в рамках ст.242-243 ТК РФ (полная индивидуальная материальная ответственность), предусматривающих наступление ответственности в определенных случаях и, соответственно, возмещение ущерба в полном объеме.

Никаких претензий по возмещению расходов, связанных с приобретением списанных билетов, в результате неисполнения своих должностных обязанностей, в том числе в рамках ст.241 ТК РФ (материальная ответственность) к работнику работодателем не предъявлялось.

В нарушение пункта 2.7. Методических указаний №29-01-39/04 учет билетов в Книге соответствующей формы осуществляется только с января 2014 года. До января 2014 года аналитический учет бланков строгой отчетности велся в Книге учета билетов, абонементов, путевок на складе, в кладовой или на базе по форме №2, утвержденной Минкультуры и Минфином СССР 19.12.1974 №947, не являющейся регистром бухгалтерского учета (приказ Минфина России от 15.12.2010 №173н). При этом книга не была прошнурована, опечатана, пронумерована, а количество листов в ней не заверено директором Театра. В связи с применением несоответствующей формы Книги учета, проштампованные бланки строгой отчетности, передаваемые материально ответственному лицу или нештатному распространителю на реализацию, до января 2014 года не регистрировались.

В июне 2013 года произведено списание остатка бланков строгой отчетности (билетов) в количестве 1500 штук на 1,3 тыс.рублей (по цене приобретения), которые невозможны к применению в связи с несоответствием формы бланков, приобретенных у ООО «Эйкон» еще 28.09.2011 в количестве 50000 штук на сумму 42,65 тыс.рублей, положениям статьи 782 ГК РФ (в части отсутствия на театральном билете условия одностороннего отказа от исполнения договора возмездного оказания услуг). Указанное явилось следствием отсутствия контроля соответствующих должностных лиц за утверждением формы бланка строго отчетности, согласованной для исполнения работ,

Отмеченные выше нарушения, влекут за собой излишние расходы, что не является эффективным для учреждения. Организовав должный контроль, принимая во внимание ряд предложенных ранее мер, учреждение имеет возможность их устранить.

Прежде всего, необходимо организовать соответствующую работу с персоналом. Вместе с тем, предложения, содержащиеся в ранее направленных представлении и предписании, в части привлечения виновных лиц к дисциплинарной ответственности, со стороны Театра (Т.Н.Федотушкиной) остались без внимания (соответствующие приказы не издавались, меры дисциплинарной ответственности и материального воздействия к работникам Театра не применялись).

*8.2. Проверка установленных нормативных затрат, связанных с выполнением государственного задания и нормативных затрат на содержание имущества, при определении объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Соблюдение законодательства при утверждении и внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД)*

Предыдущей проверкой отмечено нарушение постановления Правительства Сахалинской области от 01.11.2010 №530 «О Порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Сахалинской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Постановление ПСО №530) в части расчета размера субсидии без применения нормативных затрат на оказание государственных услуг в рамках государственного задания и нормативных затрат на содержание имущества.

Репертуарный план новых и капитально возобновленных спектаклей на 2013-2015 годы (далее - Репертуарный план на 2013-2015 годы), расходы на которые должны учитываться при расчете нормативных затрат, утвержден Министерством и направлен в Театр письмом от 07.05.2013 года. В тоже время исходные данные и результаты расчетов объемов нормативных затрат на оказание (выполнение) государственного задания утверждены министром культуры Сахалинской области 05.09.2012 года, т.е. до утверждения Репертуарного плана на 2013-2015 годы, о чем отмечалось в акте предыдущей проверки Театра.

В течение 2013 года в Репертуарный план на 2013-2015 годы неоднократно вносились изменения. При этом в большинстве случаев предложения Театра по изменению Репертуарного плана Министерством не поддерживались.

Например, 15.09.2013 Театром по письму Министерства от 09.08.2013 направлен План выпуска новых и капитально возобновляемых постановок на 2013/2014 театральный сезон, в котором предлагалось списать из репертуара на 2015 год спектакль «Емелино счастье» и включить в план на 3 квартал 2013 года спектакль «Ай да репка!» (восстановление декораций и ввод актеров), на 2014 год – 3 спектакля «Русалочка», «История игрушек», «Два веселых гуся». В октябре 2013 года Министерством утвержден Перспективный репертуарный план новых и капитально возобновляемых постановок на 2013-2015 годы в количестве 24 постановок без учета предложений Театра. Предлагаемые изменения не приняты в связи с тем, что на 22% новых постановок предполагается привлечение работников, не имеющих соответствующей профессиональной подготовки, а на 56% новых постановок и капитально возобновляемых занят художественный руководитель Театра.

24.10.2013 Театром направлен репертуарный план выпуска новых и капитально возобновляемых постановок на 2013/2014 театральный сезон, а также перспективный репертуарный план на 2014-2016 годы, который Министерством утвержден не был.

16.12.2013 направлен откорректированный репертуарный план новых и капитально возобновляемых постановок на театральный сезон 2013/2014 годов, а также перспективный репертуарный план выпуска новых и капитально возобновленных постановок на 2014-2016 годы, которые также остались без внимания со стороны Министерства (ответ не получен, информация об утверждении Министерством отсутствует). 10.06.2014 Театр повторно направил в Министерство на утверждение перспективный репертуарный план выпуска новых и капитально возобновляемых постановок на 2014-2016 годы и репертуарный план постановок на 2014 год, который остался без внимания.

23.06.2014 вновь направлены в Министерство перспективный репертуарный план выпуска новых и капитально возобновляемых постановок на 2014-2016 годы и предложения по внесению изменений в утвержденный в октябре 2013 года план с обоснованием причин. 10.07.2014 года Театром получен ответ от Министерства и утвержденный перспективный репертуарный план выпуска новых и капитально возобновляемых постановок на 2014-2016 годы без учета предложений Театра.

Следует отметить, что утверждение календарных и перспективных планов текущего репертуара и новых постановок, смет, планов, графиков выполнения работ, согласно Уставу Театра, является полномочием директора Театра. Полномочия аналогичного характера либо иные полномочия, касающиеся календарных перспективных репертуарных планов выпуска новых и капитально возобновляемых постановок Театра, Министерству Положением о Министерстве, утвержденным постановлением Правительства Сахалинской области от 31.03.2011 №108, не предоставлены. Таким образом, необходимость их утверждения и согласования учредителем законодательством не регламентируется.

Поскольку количество постановок в первоначально утвержденном репертуарном плане на 2013-2014 год и перспективном репертуарном плане выпуска новых и капитально возобновляемых постановок на 2014-2015 годы, принятое для расчета государственного задания, а также в утвержденных планах с учетом изменений, осталось неизменным (8 новых и капитально возобновляемых постановок, в том числе 2 – малых форм), то можно констатировать, что расчеты объемов нормативных затрат на оказание (выполнение) госзадания выполнены на основе перспективного репертуарного плана.

В отчете о выполнении государственного задания на 2013 год плановый показатель «Динамика количества зрителей к предыдущему периоду» указан в размере 5,5 % и не соответствует плановому показателю (с учетом последних изменений), доведенному Министерством в размере 55%. Указанное значение показателя 55%, которое в течение года несколько раз Министерством изменялось с 55% до 5,5% (18.06.2013) и обратно до 55% (12.07.2013), является не корректным, так как заведомо невыполнимо. О чем Театр ранее, 31.01.2013, обращал внимание Министерство, поскольку в отчетности за 2012 год на данный факт не обращено внимание. В госзадании на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов, утвержденном Министерством 16.12.1013 года, показатель «Динамика количества зрителей к предыдущему периоду» на 2014-2017 годы вновь установлен в размере 55%.

Распоряжением Министерства от 30.11.2012 №260-ра (далее - распоряжение Министерства №260-ра) утвержден план мероприятий на 2013 год по всем подведомственным учреждениям, согласно которому Театр должен провести 18 мероприятий, в том числе 17 – за счет средств субсидии на выполнение госзадания (включая гастроли Государственного Академического Центрального театра кукол им. С.В. Образцова), 1 мероприятие - за счет средств субсидии на иные цели (Сахалинский Международный фестиваль театров кукол «На островах чудес»). В течение 2013 года изменения в указанный план мероприятий на 2013 год ни по мероприятиям, ни по источникам их финансового обеспечения в отношении Театра не вносились.

При проверке исполнения мероприятий за 2013 год установлено значительное (почти в 6 раз) превышение расходов, связанных с гастролями ГАЦТ кукол им. С.В. Образцова. При плановых назначениях 1 000,0 тыс.рублей фактические расходы согласно исполнительной смете, утвержденной директором Театра Т.Н. Федотушкиной 10.06.2013 года, составили 5 738,7 тыс.рублей. Спустя 4 месяца, после заседания наблюдательного совета 12.07.2013, внесены изменения в План ФХД в части увеличения доходов от платной деятельности в сумме 2500 тыс.рублей за счет проведения в июне гастролей ГАЦТ кукол им. С.В. Образцова, Театром отнесены на счет ДЦП «Развитие культуры Сахалинской области на 2011-2015 годы» 1 000,0 тыс.рублей (субсидия на иные цели), 2 235,7 тыс.рублей – средства субсидии на выполнение госзадания и 2 503,0 тыс.рублей – средства от иной, приносящей доход деятельности. Причиной увеличения расходов явилось изначальное планирование ассигнований в рамках исполнения государственной работы, объемы которой покрывали только транспортные расходы приглашенной труппы.

Проверкой отчета о выполнении госзадания за 2013 год установлено не соответствие плановых показателей «Число зрителей на 1000 жителей Сахалинской области (план дан годовой)» в количестве 28 человек, «Количество новых и капитально возобновляемых постановок, всего (4 единицы), в том числе малых форм (1 единица)», утвержденным, соответственно, в количестве 50 человек, 8 единиц и 2 единицы плановым показателям в госзадании. При этом, согласно пункту 3.3 отчета о выполнении госзадания, план постановок выполнен на 100 %. Данный факт связан с техническими ошибками, допущенными Театром (включены не годовые данные, а за 1 полугодие 2013 года). Фактически капитально возобновлена постановка «Аленький цветочек», 7 новых постановок, из них 1 малой формы «Айвик и Зявик». Кроме указанных 7 новых постановок, в рамках госзадания проведена работа по созданию 2 спектаклей - «Лесная музыка» и «Англетер». План новых постановок выполнен в полном объеме.

Имеет место некорректное заполнение отчета по выполнению госзадания. Так, согласно разделу 2 «Сведения о реализованных мероприятиях в рамках оказания бюджетных услуг отчета о выполнении госзадания» за 2013 год проведено 15 мероприятий, фактически – 16, поскольку по распоряжению Министерства №260-ра предусмотрены отдельные мероприятия по открытию и закрытию конкурса «Живое слово», а в отчете Театром они объединены в одно. Плановый показатель «Количество фестивалей, выставок, смотров, конкурсов…» 25 единиц выполнен полностью.

По итогам 2013 года не выполнен показатель «Средняя наполняемость зала на стационаре» - при пане 70% факт составил 36,7%, что объясняется Театром неудовлетворительной работой с населением, не укомплектованностью отдела рекламы. При этом средняя стоимость посещения на одного зрителя составила 261 рубль при плановом показателе 175 рублей (влияние оказала стоимость билетов в период гастролей театра им. С.В. Образцова и новогодних спектаклей). За счет посещения гастрольных спектаклей увеличен показатель «Динамика количества зрителей к предыдущему периоду» с 5,5% до 10% и возросла доля доходов от платных услуг к объему бюджетного финансирования – при плане 15% фактический показатель составил 19,8%. Показатель по количеству публичных показов спектаклей перевыполнен на 10 единиц (при плане 400 фактически 410 спектаклей), превышено на 46 показов количество показов спектаклей на гастролях (вместо плановых 10 показано 56 спектаклей).

Расчеты объемов нормативных затрат на оказание (выполнение) государственного задания производятся Театром, исходные данные и результаты расчетов объемов нормативных затрат на оказание (выполнение) государственного задания на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов утверждены министром культуры Сахалинской области 04.10.1013 года, что соответствует порядкам, утвержденным приказом Министерства от 21.06.2013 №16, изданным во исполнение Постановления ПСО от 01.11.2010 №530. Замечаний по принятым и примененным исходным данным и результатам расчетов объемов нормативных затрат нет.

Распоряжением Министерства от 31.12.2013 №344-р (далее - распоряжение Министерства №344-р) утвержден план мероприятий на 2014 год по всем подведомственным учреждениям, по которому Театр должен провести 14 мероприятий, из них, согласно итоговому расчету для формирования количественных показателей госзадания, за счет средств субсидии на выполнение госзадания -13, за счет субсидии на иные цели – 1, при этом фактически в разрезе мероприятий источник финансирования всех 14 мероприятий указан «средства субсидии на выполнение госзадания». В числе мероприятий предусмотрен «Конкурс самостоятельных работ «Золотая канитель», проведенный 05 мая 2014 года, в проведении которого установлен ряд нарушений.

Так, положение об учреждении ежегодного театрального конкурса самостоятельных работ «Золотая канитель» (далее – Положение) согласовано с Сахалинским отделением Союза театральных деятелей РФ (далее – Отделение Союза) в лице А.А. Добролюбовой и утверждено приказом Театра в лице Т.Н. Федотушкиной 18.01.2013. Пунктом 1.2 Положения организаторами конкурса определены Театр и Отделение Союза, на условиях софинансирования (оргвзнос не менее 50 тыс.рублей), в число организаторов могут быть включены все желающие. Кроме этого, пунктом 5.1 Положения предусмотрено, что финансирование конкурса осуществляется из средств организаторов, спонсоров в соответствии с ежегодно утверждаемой учредителем (Театром) сметой.

Разделом 4 Положения предусмотрено утверждение призового фонда в размере 80,5 тыс.рублей, из них 65 тыс.рублей выделяются для награждения победителей, в том числе в номинациях: «Моя жизнь в искусстве» дипломы и денежные премии: Гран-при - 30 тыс.рублей, за 1 место – 15 тыс.рублей, за 2 место – 10 тыс.рублей, за 3 место – 5 тыс.рублей, «Открытие года-2013» - диплом и ценный приз стоимостью 5 тыс.рублей, «Золотая нить-2013» - творческая поездка в Москву (полностью финансируется Отделением Союза).

Положением не указано конкретное (возможное) количество победителей в каждой номинации, что на разных этапах проведения конкурса (подведение итогов конкурса, определение победителей с распределением премиальных выплат и непосредственно перечисление премий) привело к разному трактованию норм Положения. В результате, указанное привело к излишним расходам Театра в сумме 90,0 тыс.рублей. Принимая во внимание размер денежных премий и общий объем призового фонда, то в каждой номинации должны быть определены победители по одному человеку по количеству призовых мест. Фактически в номинациях выбрано несколько победителей на одно призовое место. Например, в номинации «Моя жизнь в искусстве» победителями Гран-при стало три человека, каждый из которых получил денежную премию в размере 30 тыс.рублей, победителями, занявшими 2 место, также определены три человека (по 10 тыс.рублей каждому), 3 место – определены два человека, среди которых премия в размере 5,0 тыс.рублей поделена по 2,5 тыс.рублей.

Победитель в номинации «Открытие года-2013-2014» в нарушение пункта 4.2 Положения вместо ценного приза стоимостью 5 тыс.рублей по решению членов Правления Отделения Союза награжден денежной премией в размере 5 тыс.рублей.

Победитель в номинации «Золотая нить 2013-2014» награжден творческой командировкой в Нижний Новгород на ХI Российский фестиваль «Поют драматические актеры», финансирование которой должно было обеспечить Отделение Союза. Сведения о выполнении Отделением Союза своих обязательств как организатора конкурса по финансированию творческой командировки победителя у Театра, как учредителя и организатора конкурса, отсутствуют. Оргвзнос на проведение конкурса от Отделения Союза в Театр не поступал.

Всего План ФХД на 2013 год утвержден с учетом изменений по доходам в общей сумме 84 758,9 тыс.рублей, в том числе: субсидии на выполнение государственного задания- 63 330,2 тыс.рублей, субсидии на иные цели – 9200,0 тыс.рублей, от иной приносящей доход деятельности - 12 228,7 тыс.рублей. По расходам план утвержден в сумме 87 867,3 тыс.рублей (с учетом остатка субсидии на обеспечение выполнения госзадания на начало 2013 года 3 108,4 тыс.рублей).

Субсидия на финансовое обеспечение госзадания на 2013 год предоставлялась на основании Соглашения от 01.01.2013 №1 (далее - Соглашение №1), в первоначально предусмотренном объеме в размере 54 328,6 тыс.рублей. Внесение изменений в Соглашение №1 осуществлялось четыре раза. Причинами изменений явились изменение законодательства в части осуществления публичных обязательств, корректировка графика по срокам предоставления субсидий, а также внесение изменений в Закон об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, в связи с ростом уровня заработной платы. С учетом изменений объем финансового обеспечения на выполнение государственного задания предусмотрен Соглашением №1 в объеме 63 330,2 тыс.рублей и профинансирован в размере 100 %.

Проверка показала не соблюдение со стороны Министерства установленного графика перечисления субсидий, несмотря на регулярные обращения Театра с просьбами о перечислении субсидии 1-2 раза в месяц. Например, до 25.02.2013 предусмотрено перечисление в размере 3 800 тыс.рублей, до 25.03.2013 – 4 000 тыс.рублей. Фактически в установленные сроки поступили средства в феврале 2013 года - 1 800 тыс.рублей, в марте – 6 000 тыс.рублей.

Информация об изменении объемов бюджетных обязательств (изменении бюджетных ассигнований), в связи с внесением изменений в Закон о бюджете, которая в силу п.2.1, 2.3. Порядка составления и утверждения Плана ФХД госучреждениями культуры, подведомственными Министерству, утвержденного приказом Министерства от 04.07.2012 №20, является основополагающей для формирования показателей и составления Плана ФХД, доводилась во втором полугодии 2013 года Министерством до Театра в период от 2 недель до 1 месяца. Указанное оказывает влияние на соблюдение своевременности внесения изменений в показатели Плана ФХД, которые в силу п.2.13 указанного порядка должны осуществляться не позднее одного месяца, после официального издания закона о внесении изменений в областной бюджет.

Расходы за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составили 64 823,4 тыс.рублей (с учетом остатка на начало 2013 года). Остаток неиспользованной субсидии на конец 2013 года составил 1 615,2 тыс.рублей, от оказания иной приносящей доход деятельности 1 074,8 тыс.рулей.

План ФХД на 2014 год утвержден по доходам в размере 107 220,3 тыс.рублей, в том числе: субсидия на выполнение государственного задания – 92 020,3 тыс.рублей, субсидия на иные цели – 3 200,0 тыс.рублей, поступления от иной приносящей доход деятельности – 12 000,0 тыс.рублей. По расходам план ФХД утвержден в размере 109 910,3 тыс.рублей , с учетом остатка субсидии на начало периода 1 615,2 тыс.рублей, а также средств от оказания иной приносящей доход деятельности 1 074,8 тыс.рублей.

Объем необходимых средств из областного бюджета Театром на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов рассчитан с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг в рамках госзадания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Театром, и с учетом средств от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, планируемых к поступлению от потребителей госуслуг (работ), что соответствует Положению о формировании госзадания.

В 2014 году субсидия предоставляется на основании Соглашения от 01.01.2014 №1 (далее - Соглашение). Объем субсидии Соглашением предусмотрен в размере 92 020,3 тыс.рублей, в том числе на финансовое обеспечение выполнения госзадания в части оказания госуслуг – 85 520,3 тыс.рублей, выполнения госработ (мероприятия) – 6 500 тыс.рублей.

В 1 полугодии 2014 года Театром получены средства областного бюджета в виде субсидии на выполнение госзадания в общей сумме 39 000 тыс.рублей или 45,6% от годового объема, предусмотренного Соглашением.

В 2014 году, как и в 2013 году, проверкой отмечено не соблюдение Министерством установленного графика перечисления субсидий Театру, от 51 000,0 тыс.рублей, предусмотренных графиком на полугодие, фактически перечислено 76,5%. Например, в июне вместо 15 000 тыс.рублей, фактически получено 8 000 тыс.рублей, в марте до 25.03.2014 вместо 9 000 тыс.рублей поступило 7 000 тыс.рублей. Средства, предусмотренные соглашением на финансовое обеспечение госработы (мероприятия) на первое полугодие в сумме 5 000,0 тыс.рублей, не перечислялись. Тем не менее, фактически в 1 полугодии 2014 года Театром выполнено 7 мероприятий из 16 предусмотренных госзаданием и планом мероприятий, утвержденных распоряжением Министерства от 31.12.2013 №344-р. В связи с указанным, Театр вынужден был оплачивать расходы, связанные с осуществлением государственной работы (мероприятиями), за счет средств, полученных на финансовое обеспечение государственных услуг.

Всего расходы по итогам 1 полугодия 2014 года составили 40 185,0 тыс.рублей (с учетом остатка на начало года).

*8.3. Проверка формирования затрат на новые и капитально возобновляемые постановки*

По результатам предыдущей проверки отражалось, что учет плановых (необходимых) затрат на новые и капитально возобновляемые поставки не приведен в соответствие с Инструкцией по планированию и учету затрат на театральные постановки, утвержденной Приказом Минкультуры СССР от 13.11.1978 №34.

В целях организации работы по приведению расчетов к плановым сметам на изготовление материального оформления новых спектаклей и капитально возобновляемых постановок в соответствие с требованиями Инструкции по планированию и учету затрат на театральные постановки №34 и Инструкции №157н Театром издан приказ от 09.09.2013 №99-П (далее - Приказ №99-П).

Наряду с вышеуказанными инструкциями, в целях обеспечения правильности учета и контроля за использованием сценическо-постановочных средств, применяется приказ Минкультуры РФ от 10.08.2007 №1249 «Об утверждении Временных методических рекомендаций о порядке учета сценическо-постановочных средств в учреждениях, проводящих зрелищные мероприятия».

Расчеты к сметам на изготовление материального оформления новых спектаклей (изготовление и (или) приобретение костюмов, изготовление декораций и конструкций, реквизита, грима, электротехнических приборов) предоставлены к проверке в виде фактических расходов в картах раскроя и актах об использовании материалов. Плановые сметы по постановке и выпуску спектаклей предоставлены к проверке без подтверждающих расчетов.

Из 14 капитально возобновленных и новых постановок за период 2013 год - 1 полугодие 2014 года проверены подтверждающие документы по 11 спектаклям.

Постановка на бухгалтерский учет, формирование фактических затрат по картам раскроя и актам об использовании материалов по восстановлению спектакля «Госпожа-Пани-Миссис» и по подготовке и выпуску спектаклей: «Зоки и Бада», «Айвик и Зявик», «Как Иван Чудо-рыбу спасал», «Медвежонок Римцимци», «Танабата» осуществлялись в соответствии с инструкциями.

Вместе с тем установлены нарушения в формировании затрат в разрезе постановок по спектаклям: «Лесная музыка», «Оскар и розовая дама», «Англетер» и «Новогодний калейдоскоп».

По спектаклю *«Оскар и розовая дама»* фактические затраты на приобретение кукол, изготовление декораций и костюмов, согласно бухгалтерским документам, составили 106,4 тыс.рублей, что подтверждается картой раскроя и актом об использовании материалов, но не подтверждается исполнительной сметой по пошиву костюмов на 1,7 тыс.рублей – стоимость костюма «Мальчик Оскар». В ходе проверки Театром внесены соответствующие изменения в исполнительную смету, которая утверждена в сумме 659,4 тыс.рублей с учетом стоимости костюма «Мальчик Оскар».

К проверке предоставлены по 2 карты раскроя и по 2 акта об использовании материалов, составленных и подписанных заведующей художественно-постановочной частью Е.Е. Огарковой по спектаклям:

- «Лесная музыка» - одни из карт раскроя и актов об использовании материалов на сумму 101,4 тыс.рублей - в составе паспорта спектакля, не соответствуют данным бухгалтерского учета, вторые – расходы на 104,9 тыс.рублей (разница на 3,5 тыс.рублей по одежде сцены), подтверждены данными бухгалтерского учета по одежде сцены, костюмам, куклам, 23.01.2014 приняты на бухгалтерский учет как основные средства;

- «Новогодний калейдоскоп» - одни из карт раскроя и актов об использовании материалов на сумму 232,1 тыс.рублей - в паспорте спектакля, не соответствуют данным бухгалтерского учета, вторые – на 234 тыс.рублей (разница на 1,9 тыс.рублей), подтверждены данными бухгалтерского учета по одежде сцены, костюмам, декорациям, реквизиту, 10.01.2014 приняты на бухгалтерский учет как основные средства.

Премьера спектакля «Англетер» состоялась 06.06.2014 года. На дату подписания акта проверки (01.08.2014) карточка учета затрат к паспорту спектакля не оформлена, исполнительная смета расходов на подготовку спектакля не утверждена, что является нарушением Инструкции о порядке планирования и учета затрат на новые и капитально возобновляемые постановки и Приказа №99-П (в силу пункта 10, после сдачи и премьеры спектакля в 3-дневный срок заведующая художественно-постановочной частью Е.Е. Огаркова должна оформить карточку учета затрат на новые и капитально возобновляемые постановки к паспорту спектакля и завершить оформление паспорт спектакля).

В нарушение п. 7 Порядка планирования и учета затрат на новые и капитально возобновляемые поставки, утвержденного Приказом №99-П, Е.Е.Огарковой не составлялись: акт на переоценку используемых в процессе работы над постановкой (капитальным возобновлением) спектакля сценическо-постановочных средств, снятых с репертуара; расчет стоимости материального оформления новой или капитально возобновляемой постановки к паспорту спектакля, на основании которой должна направляться заявка на склад для приобретения необходимого материала и наряд-заказ в цех на изготовление сценических средств с подробным описанием изделия и эскиза.

28 и 29 июня 2014 года состоялись премьеры спектаклей «Я люблю Вас, Ромашка» (плановая смета утверждена в сумме 162,5 тыс.рублей, из них материалы – 27,9 тыс.рублей), «Великан-эгоист» (плановая смета в сумме 759,3 тыс.рублей, из них материалы – 60,7 тыс.рублей), «Не теперь» (плановая смета в сумме 95,5 тыс.рублей, из них материалы – 31,7 тыс.рублей), по итогам которых установлен определенный порядок оформления соответствующих отчетов и документации, связанных с оформлением затрат в разрезе постановок. В тоже время, заведующая художественно-постановочной частью Е.Е.Огарковой, с ведома и.о. директора Театра, уходит в отпуск, а сроки составления расчетов материальных затрат по указанным спектаклям и сдачу их паспортов, переносятся на срок выхода ее из очередного отпуска.

Несвоевременное и неправильное документальное оформление сценическо-постановочных средств, их внутреннее перемещение приводит к несвоевременному и недостоверному отражению данных бухгалтерского учета.

Учреждению необходимо организовать работу в указанной области таким образом, чтобы отсутствие должностных лиц не оказывало влияния на сроки сдачи подготовки и выпуска спектаклей.

*8.4. Проверка порядка учета субсидий, полученных на иные цели, и расходов за счет них, а также нормативных правовых актов при возникновении остатков неиспользованных субсидий*

Средства субсидии на иные цели в размер 10 200,0 тыс.рублей в 2013 году, согласно Соглашению от 01.01.2013 №1, заключенному между Театром и Министерством предусмотрены:

- 10 000 тыс.рублей - на реализацию ДЦП «Развитие культуры Сахалинской области на 2011-2015 годы» (8000 тыс.рублей – на проведение Сахалинского международного фестиваля театров кукол «На островах чудес», 1000 тыс.рублей – поддержка грантов, 1000 тыс.рублей – на расходы, связанные с гастролями ГАЦТ кукол им. С.В. Образцова);

- 200 тыс.рублей - на реализацию ДЦП «Доступная среда в Сахалинской области на 2013-2018 годы».

Предварительные заявки Театра на перечисление субсидии указанным соглашением не предусмотрены.

Проверка показала со стороны Министерства несоблюдение установленного графика перечислений субсидии на иные цели. Министерством в график неоднократно вносились изменения по срокам, которые фактически не соблюдались либо уже прошли (т.е под фактическое перечисление).

Например, на реализацию ДЦП «Доступная среда в Сахалинской области на 2013-2018 годы» 200 тыс.рублей первоначало предусмотрено перечислить в сентябре (до 15.09.2013). 17 апреля 2014 года дополнительным соглашением №1 внесены имения в график, которые вступили с момента подписания (17 апреля 2014 года), где срок перечисления указанной субсидии изменен на «до 15.03.2013 года», т.е. месяцем ранее, чем внесены изменения (фактически на дату подписания средства перечислены не были). Аналогичная ситуация с несоблюдением графика наблюдается и при определении и исполнении установленных сроков и объемов (в разрезе месяцев) перечисления субсидии на реализацию ДЦП «Развитие культуры Сахалинской области на 2011-2015 годы».

В результате, 26.09.2013 дополнительным соглашением №3 в график внесены изменения практически по факту произведенных перечислений (до 25 апреля, 25 июля, 25 августа, 25 сентября). Изменения в Соглашение на иные цели в части уменьшения в целом и исключения объемов финансирования на 1000 тыс.рублей, предусмотренных на поддержку грантов в рамках реализации ДЦП «Развитие культуры…» внесены дополнительным соглашением №4 24.10.2013), без внесения изменений в ДЦП «Развитие культуры…» в части уменьшения объемов финансирования.

Одновременно Министерством при перечислении субсидии на иные цели (реализация ДЦП «Развитие культуры…») в платежных документах допускались неточности: перечисляя 01.10.2013 года субсидию на иные цели в поле «Назначение платежа» платежных поручений имеется ссылка на недействующее дополнительное соглашение от 29.07.2013 №2 (26.09.2013 подписано дополнительное соглашение №3), во всех платежных в назначении платежа указывался несуществующий правовой акт - Соглашение №2 от 01.01.2013 года (заключено Соглашение №1 от 01.01.2013 года).

Общая сумма перечисленной Министерством и поступившей в Театр субсидии на иные цели составила 9 200 тыс.рублей, которая использована в сумме 9 100,25 тыс.рублей. Остаток средств 99,75 тыс.рублей (ДЦП «Развитие культуры…») в соответствии с действующим законодательством возвращен в областной бюджет 15.01.2014 года. Указанный остаток субсидии, Министерством не был подтвержден как востребованный, однако по документом фактическая потребность у Тетра в указанных деньгах по состоянию на дату возврата остатка в бюджет (в силу установленного порядка), имелась.

Так, Театр в рамках ДЦП «Развитие культуры…» закупил у ООО «РосМедиаГрупп» брошюры для фестиваля «На островах чудес», которые по документам получены 09.10.2013 года. Брошюры 12.10.2013 года в полном объеме вручены делегациям, почетным гостям и участникам фестиваля по акту. Однако счет поставщика не был оплачен до конца года, поскольку поставщик отказывался признавать задолженность Театра и пописать акт сверки. Обязательства Тетра в сумме 99,7 тыс.рублей признаны поставщиком только по состоянии на 31.12.2013 года (акт сверки подписан сторонами 09.01.2014 года). Театр, при установленном Министерством (письмом от 27 декабря 2013 года) сроке до 01 апреля 2014 года, заявил о своей потребности 31 марта 2014 года, подтвердив пакетом документов (нарочно). Вместе с тем, Министерством указанная подробность не принята (без письменного подтверждения и указания причин).

До настоящего времени Театр настаивает на возврате остатка субсидии в сумме 99,7 тыс.рублей в силу п.3.18 Федерального закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», доказывая, что срок им не был нарушен. Однако решение Министерством в указанной части не принято, вопрос окончательно не решен.

С нарушением порядка, установленного приказом Сахминфина от 30.09.2010 №20 «Об утверждении Порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из областного бюджета бюджетным и автономным учреждениям Сахалинской области», и пунктов 3.17, 3.18 Федерального закона №174-ФЗ, Театром возвращен остаток субсидии на иные цели, в рамках реализации ДЦП «Доступная среда…» в сумме 36,6 тыс.рублей. Указанные средства по состоянию на конец года находились в подотчете у С.А. Трубкиной, возвращены в кассу в марте 2014 года, но перечислены в областной бюджет только 10.06.2014 года.

На 2014 год Соглашением от 01.01.2014 №2, заключенным между Министерством и Театром, предусмотрен объем субсидии на иные цели в размере 3 200 тыс.рублей (изменения в соглашение не вносились), в том числе на реализацию госпрограмм:

- «Развитие сферы культуры в Сахалинской области на 2014-2020 годы» - 3 000 тыс.рублей, в том числе 1 000 тыс.рублей – поддержка грантов, 2 000 тыс.рублей – укрепление материально-технической базы государственных театров;

- «Доступная среда в Сахалинской области на 2014-2020 годы» - 200 тыс.рублей.

График перечисления субсидий на иные цели в 2014 году Министерством также нарушался. Например, согласно графику, средства на реализацию программ должны быть перечислены в полном объеме до 26 июня 2014 года, фактически на указанную дату поступило всего 213,1 тыс.рублей (21,7 тыс.рублей - «Доступная среда…», 191,4 тыс.рублей - «Развитие сферы культуры…»).

При отсутствии установленного порядка перечисления субсидии на основании заявок учреждения и наличии обязательств Министерства перечислять средства в соответствии с графиком, Министерство в апреле 2014 года письмом №1.9-889/14-0 обращает внимание руководителей подведомственных учреждений на необходимость внесения изменений в график предоставления субсидии на иные цели на 2014 год с учетом фактически перечисленных средств в 1 квартале. Одновременно указав, что срок финансирования необходимо определять ежемесячно до 30 числа, что невозможно к исполнению по причине отсутствия соответствующих полномочий у учреждения.

*8.5. Проверка соблюдения установленной системы оплаты труда, в том числе порядка выплаты стимулирующих доплат в зависимости от выполнения целевых показателей эффективности деятельности работников*

Проверкой соблюдения действующего законодательства при установлении оплаты труда работникам Тетра с учетом ранее проведенных итогов проверки, установлено следующее.

В 2013 году, в нарушение норм постановления Правительства Сахалинской области от 23.08.2012 №423 работникам, занимающим должности «установщик декораций», «бутафор», не входящие в перечень наименований профессий рабочих, выполняющих важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы, установлен повышенный 8 разряд, в то время как в соответствии с Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, принятым и введенным в действие постановлением Госстандарта России от 26.12.94 №367 (далее - ОК 016-94 «Общероссийский классификатор профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов»), и Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих (далее - ЕТКС), может устанавливаться 1-6 разряд.

Перечень профессий рабочих, выполняющих важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы, предусмотренный Постановлением №423, Театром не разработан.

В нарушение Постановления №423 штатным расписанием утверждена должность, «слесарь по ремонту и изготовлению металлических конструкций» по 8 квалификационному разряду, наименование которой не предусмотрено ОК 016-94 «Общероссийский классификатор профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов». Не пересмотрен 8 разряд по профессии закройщик театрального костюма (в соответствии с классификатором ЕТКС может устанавливаться 4-7 разряд), наименование должности не приведено в соответствие с ОК 016-94 «Общероссийский классификатор профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов» и ЕТКС, которыми предусмотрена должность «закройщик».

В 2014 году не пересмотрены также квалификационные разряды профессий рабочих: «слесарь-электрик по обслуживанию и ремонту электрооборудования», «слесарь-сантехник», «столяр», не соответствующие требованиям Постановления №423.

Размеры окладов (должностных окладов) работникам Театра в соответствии с постановлением Правительства Сахалинской области от 06.12.2013 №690 с 1 января 2014 года повышены в 1,07 раза.

В силу статьи 144 ТК РФ, п.8 статьи 9 Закона №174-ФЗ, части 4 статьи 2 Закона Сахалинской области от 20.02.2008 №5-ЗО «Об оплате труда работников государственных учреждений Сахалинской области» (далее – Закон №5-ЗО) оплата труда работников Театра должна устанавливаться постановлением Правительства Сахалинской области.

В проверяемом периоде нормативным правовым актом Правительства Сахалинской области, регулирующим оплату труда работников Театра, являлось постановление администрации Сахалинской области от 28.07.2009 №292-па «О системе оплаты труда работников государственных учреждений культуры Сахалинской области» (с учетом изменений и дополнений) (далее – Постановление АСО №292-па).

В ноябре 2013 года, при действующем Постановлении АСО №292-па, Министерство распоряжением от 29.11.2013 №299-р утвердило и довело до Театра новое Примерное положение по оплате труда работников автономных учреждений культуры, подведомственных Министерству (далее – Примерное положение №299-р). Пунктом 2.1 указанного положения автономным учреждениям при установлении окладов регламентировано руководствоваться [Положени](#Par31)ями о системе оплаты труда работников областных библиотек, областных музеев и учреждений, осуществляющих методическое руководство организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, утвержденными постановлениями Правительства Сахалинской области от 06.09.2013 №502 (работников областных библиотек), от 09.10.2013 №585 (работников музеев), от 27.11.2013 №666 (работников, обеспечивающих методическое руководство). Примерным положением №299-р руководителям государственных подведомственных автономных учреждений также поручалось в срок до 31.12.2013 разработать и утвердить положения о системе оплаты труда.

Новое положение по оплате труда работников Театром утверждено приказом от 31.12.2013 №149-П (далее - Положение по оплате труда №149-П) с вводом в действие с 01.03.2014 года. Все организационные мероприятия, связанные с соблюдением необходимой процедуры в соответствии с положениями Трудового кодекса Российской Федерации по информированию работников о предстоящем изменении системы оплаты труда, начаты Театром с 09.01.2014 года.

Штатное расписание, составленное с учетом рекомендованных Министерством норм, рассчитанное с новыми размерами должностных окладов, введено Театром с 01.03.2014 приказом от 31.12.2013 №152-П, без срока действия с начала 2014 года.

Положением об оплате труда №149-П предусмотрено, что работникам Театра могут быть установлены повышающие коэффициенты к должностному окладу (в частности, персональный повышающий коэффициент; повышающий коэффициент к должностному окладу за профессиональное мастерство; повышающий коэффициент по занимаемой должности – всем работникам, занимающим должности служащих; устанавливаются доплаты компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда на основании аттестации рабочих мест по условиям труда, выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (доплата за совмещение профессий (должностей), за расширение зон обслуживания или увеличение объема выполняемых работ, за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, повышенная оплата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, за работу в ночное время, за сверхурочную работу).

Повышающие коэффициенты к должностному окладу, доплаты компенсационного характера (в частности, за увеличение объема выполняемых работ), начали выплачиваться работникам Театра ежемесячно по итогам работы, начиная с января 2014 года.

Примерным положением №299-р предусмотрен раздел 5, определяющий условия оплаты труда директора учреждения, его заместителей, главного инженера, главного бухгалтера и не определены условия оплаты труда художественного руководителя при том, что пунктом 1.4 Постановления АСО №292-па предусмотрено, что оклады (должностные оклады), выплаты компенсационного характера руководителям (художественным руководителям), главным бухгалтерам учреждения устанавливаются Министерством.

На основании распоряжения Министерства от 14.01.2014 №10-к, в соответствии с Положением по оплате труда №149-П Театром установлены должностные оклады директору в размере 26,75 тыс.рублей, заместителю директора – 22,738 тыс.рублей (на 15% ниже должностного оклада директора), главному инженеру и главному бухгалтеру – 21,4 тыс.рублей (на 20% ниже должностного оклада директора) и одновременно с 01.01.2014 года отменены надбавки за непрерывный стаж работы в учреждениях культуры заместителю директора, в настоящее время исполняющему обязанности директора Театра (Т.М.Джавашвили), главному бухгалтеру (Г.Н. Левченко) и главному инженеру (Ким Бок Кон).

В результате, в связи с изданием распоряжения Министерства №299-р, в 1 полугодии 2014 года выплаты компенсационного характера и.о.директора, художественному руководителю, главному бухгалтеру Театра Министерством не устанавливались и не выплачивались, что не соответствует пункту 1.4. Постановления АСО №292-па.

Положением по оплате труда №149-П установлены выплаты *стимулирующего* характера: за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ (за профмастерство высококвалифицированным работникам – 50% оклада (фиксированный размер), за знание и применение в работе иностранных языков к должностному окладу (фактически не выплачивалась, поскольку в Театре отсутствуют работники соответствующей категории), за классность водителям автомобилей ежемесячная надбавка в размерах: 20% - водителям автомобиля 2-го класса, 40% - водителям автомобиля 1-го класса; за стаж непрерывной работы, выслугу лет в учреждениях культуры (при проверке выплат нарушений применяемого Положения по оплате труда №149-П, не установлено), премиальные выплаты по итогам работы.

С января 2014 года стимулирующие выплаты осуществлялись ежемесячно по приказам на основании протоколов заседания комиссии по определению стимулирующих выплат, которая руководствовалась Положением по оплате труда №149-П в части критериев оценки результативности и качества труда работников.

Таким образом, Министерство на основании ненормативного правового акта - распоряжения Министерства от 29.11.2013 №299-р, применив его в качестве локального нормативного акта (п.1.2., 2.1 Положения «О видах правовых актов…», утвержденного постановлением Правительства Сахалинской области от 26.01.2010 №12), в нарушение статьи 144 ТК РФ, п.8 статьи 9 Закона №174-ФЗ, части 4 статьи 2 Закона Сахалинской области от 20.02.2008 №5-ЗО, без соответствующих полномочий, обязало Театр перейти на новую систему оплаты труда, размеры и виды выплат при применении которой в ряде случаев не соответствуют Постановлению АСО №292-па.

Проект постановления Правительства Сахалинской области в части ввода новой системы оплаты труда работников Театра Министерством не разработан (п.1.3 Плана мероприятий поэтапного совершенствования систем оплаты труда, утвержденного распоряжением Правительства Сахалинской области от 24.01.2013 №27-р), и, соответственно, не принят. В результате, правовые основания для перехода на новую систему оплаты труда у Театра отсутствовали.

Предыдущей проверкой отмечалось отсутствие аттестации административно-хозяйственного и технического персонала Театра, а также принятие на должности лиц, не отвечающих требованиям по стажу и квалификации, что фактически не устранено и имеет место до настоящего времени.

В нарушение пункта 2.1.3. Постановления АСО №292-па, без рекомендации аттестационной комиссии, занимают должности на равных условиях, предусмотренных для лиц, имеющих специальную квалификацию и стаж работы (имеют максимальный размер оклада), при этом у ряда работников в личных делах отсутствуют документы, подтверждающие квалификацию. Например:

- Власюк К.В. - установщик декораций, документы об образовании в личном деле отсутствуют, трудовая книжка выдана в Театре, записей о наличии трудового стажа до поступления на работу в Театр нет (требования законодательства: среднее профессиональное образование, без требований к стажу работы либо среднее образование и опыт работы не менее 5 лет);

- Богуславский С.И. - установщик декораций, имеет профессиональное образование с квалификацией столяр строительный, плотник, стекольщик 4 разряда;

- Шутко Г.Г. - слесарь-электрик по ремонту электрооборудования, имеет среднее специальное образование с квалификацией горный техник-электромеханик, согласно записям в трудовой книжке, работал на должностях слесаря по сборке металлоконструкций 4 разряда, электромонтера по обслуживанию и ремонту электрооборудования 4 разряда;

- Максимчук Н.В. – бутафор, документы об образовании в личном деле отсутствуют, в трудовой книжке сведения об образовании не указаны (требования: высшее профессиональное (художественное) образование или среднее профессиональное (художественное) образование без предъявления требований к стажу работы, или опыт работы в художественных, реставрационных мастерских не менее 3 лет);

- Осипов А.И. - слесарь-сантехник, документы об образовании в личном деле отсутствуют, работал маляром в авторемонтных предприятиях;

- Ким Ден Нам - закройщик театрального костюма, профессиональное образование - портная легкой одежды;

- Маковецкий А.А. – артист (кукловод), ведущий мастер сцены, образование - актер театра кукол, профессиональное образование электросварщик 3 разряда, доплата 0,5 ставки за внутреннее совместительство по профессии установщик декораций, исходя из оклада 5022 рубля по 6 квалификационному разряду;

- Осипенко А.И. - артист (кукловод) первой категории, образование - актер театра кукол, доплата 0,5 ставки за внутреннее совместительство по профессии установщик декораций исходя из оклада 5022 рубля по 6 квалификационному разряду.

В результате, в нарушение Постановления АСО №292-па дополнительные расходы театра за период с 01.06.2013 по 30.06.2014 года составили 254,2 тыс.рублей (из расчета максимально возможных квалификационных разрядов по перечисленным должностям в пользу работников).

Аналогичные замечания установлены в ходе настоящей проверки еще по 6 работникам Театра:

- Бывалин О.В. - столяр по изготовлению декораций, с 01.03.2013 назначен на должность и.о. начальника цеха по изготовлению декораций, в личном деле документы об образовании отсуствуют (требования: среднее профессиональное образование, без требований к стажу работы либо среднее образование и опыт работы не менее 5 лет);

- Гарьянова А.Г. – заведующая костюмерной пошивочного цеха с 01.12.2011, в личном деле документы об образовании отсутствуют, согласно записям в трудовой книжке: образование среднее, работала столяром, сторожем, уборщиком производственных и служебных помещений (требования: среднее специальное образование без предъявления требований к стажу работы или среднее образование и стаж работы, связанный с материальными ценностями не менее 3 лет либо других должностях, замещаемых специалистами со средним профессиональным образованием);

- Макавей А.В.- художник-конструктор (без указания категории) с 21.11.2013 , с 01.06.2014 - художник-конструктор высшей категории, в личном деле документов об образовании нет, из записи в трудовой книжке образование и профессия, специальность не указаны, работал вахтером, бригадиром рыболовецкой бригады, художником в ГАУК «Сахалинский Международный театральный центр им. А.П. Чехова (без профессионального образования);. (требования по должности «художника-конструктора (дизайнера)»: высшее профессиональное образование без предъявления требований к стажу работы или среднее профессиональное образование и стаж работы в должности техника-конструктора I категории не менее 3 лет либо других должностях, замещаемых специалистами со средним профессиональным образованием);

- Полетаева О.В. - помощник главного режиссера с 01.08.2011, с 01.10.2013 - помощник режиссера, в трудовой книжке образование и профессия, специальность не указаны, в личном деле имеется копия диплома о среднем профессиональном образовании о присвоении квалификации техника по маркетингу на имя Селяниной О.В., при этом документы, подтверждающие, что Селянина О.В. изменяла фамилию на Полетаеву О.В., в личном деле отсутствуют (требования по должности «помощник главного режиссера»: высшее профессиональное образование (культуры и искусства) и стаж работы по направлению профессиональной деятельности не менее 3 лет или среднее профессиональное образование и опыт работы не менее 5 лет).

Не проведена аттестация и в отношении лиц, занимающих должности: начальника транспортного отдела Фомина Р.В. (с 01.06.2014 - начальник гаража и по совмещению водитель 2 класса), художника по свету Радченко Д.В., начальника технического отдела Попова А.М., отмеченных ранее контрольными мероприятиями.

В целях проведения аттестации административно-хозяйственного и технического персонала 09.12.2013 издан приказ Театра о проведении подготовительной работы, утвержден график проведения аттестации 20 работников, направлено письмо в Министерство с просьбой о согласовании и включении кандидатур Министерства и областных учреждений культуры в члены аттестационной комиссии (И.В. Герасимова – ведущий советник отдела культурной политики функционирования системы, А.С. Костин – директор колледжа искусств, О.А. Бахтина – руководитель группы планирования, И.А. Сапрыкина – ведущий советник отдела охраны объектов культурного наследия). Указанное обращение осталось без внимания. 5 марта 2014 года (срок аттестации перенесен на период с 11 по 23 марта 2014 года по производственной необходимости) Театр, повторно обращается в Министерство с просьбой о согласовании кандидатуры И.А.Сапрыкиной, в которой Министерством отказано и предложено включить в состав комиссии Е.А. Кореву – заместителя министра культуры или пригласить И.В. Герасимову – заместителя начальника управления культуры администрации Южно-Сахалинска. Поскольку состав аттестационной комиссии не был укомплектован, то аттестация работников перенесена на третий квартал 2014 года.

Следует отметить, в силу действующего законодательства (ст.9 Федерального закона №174-ФЗ, ст.81 ТК РФ, «Основные положения о порядке проведения аттестации работников учреждений культуры и искусства», доведенные письмом Минкультуры РФ от 08.02.20.10 №7790-44/04-ПХ, Устав учреждения) участие представителей учредителя в аттестационной комиссии работников автономного учреждения законодательством не регламентирован.

В ходе проверки расходов на заработную плату за счет средств иной, приносящей доход деятельности, установлены выплаты, которые фактически не являлись расходами на заработную плату и осуществлялись в противоречие локальным нормативным актам.

В 2013 году в нарушение пункта 4.3 Положения об оплате труда, компенсационных и стимулирующих выплатах работникам Театра за счет средств предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, утвержденного 27.10.2011 года, дающего право работникам Театра на получение социальной выплаты в виде оплаты проезда в общественном транспорте, но не более 400 рублей в месяц, выплата устанавливалась приказами и выплачивалась на основании авансовых отчетов в размерах, превышающих установленное ограничение. В результате, вместо 5,6 тыс.рублей работникам возмещено расходов на проезд к месту работы и обратно в сумме 62,2 тыс.рублей рублей по маршруту:

- п. Быков – Долинск – Южно-Сахалинск из расчета 342 рубля за каждый рабочий день Г.Г. Шутко– слесарю-электрику по ремонту электрооборудования с июня по октябрь 2013 года выплачено 31,12 тыс.рублей;

- Корсаков – Южно-Сахалинск из расчета 240 рублей за каждый рабочий день В.В.Федякину – ведущему инженеру с июля по октябрь 2013 года выплачено 16,0 тыс.рублей;

- Долинск – Южно-Сахалинск и обратно из расчета 232 рубля за каждый рабочий день Р.С. Елохину – ведущему специалисту по маркетингу и связям с общественностью с мая по сентябрь 2013 года выплачено 15,08 тыс.рублей.

При этом в качестве оправдательных документов указанными лицами прикладывались автобусные билеты, имеющие сквозную нумерацию, что не подтверждает ежедневный проезд к месту работы и обратно в разрезе отработанных дней и оплаченного проезда. Так, в августе к авансовому отчету Г.Г. Шутко №178 на 7,86 тыс.рублей приложены билеты по цене 100 рублей серии АБ с №160770 по №160780 (11 билетов со сквозной нумерацией всего на сумму 1,1 тыс.рублей), с №160764 по №160766 (3 билета со сквозной нумерацией всего на 0,3 тыс.рублей), с №160795 по №160804 (10 билетов со сквозной нумерацией всего на 1,0 тыс.рублей), с №160810 по №160815 (6 билетов со сквозной нумерацией всего на 0,6 тыс.рублей), та же самая ситуация с билетами по цене 10 рублей и 5 рублей на общую сумму 4,86 тыс.рублей. Аналогичным образом подтверждался проезд работниками В.В. Федякиным и Р.С. Елохиным.

Приказы Театра, предоставляющее право указанным лицам на возмещение проезда, отменены и.о. директора Т.М. Джавашвили с 01.11.2013 года, как противоречащие локальным нормативным актам, и установлена выплата в размере 400 рублей в месяц иногородним работникам Театра. С ноября 2013 года по июнь 2014 года включительно нарушений по соблюдению размера указанных выплат не установлено. Тем не менее, имеет место неправильное отнесение данных расходов на затраты: локальным нормативным актом (Положение об оплате труда… за счет приносящей доход деятельности), данные выплаты отнесены к социальным гарантиям, однако затраты относятся Театром на статью 222 «Транспортные расходы».

Проверка локальных нормативных актов, регламентирующих оплату труда за счет средств иной, приносящей доход деятельности, показала некачественное их составление. В Положении об оплате труда… за счет приносящей доход деятельности, отсутствуют порядок и конкретные критерии (показатели) премирования. В результате, премирование за счет средств указанных средств, осуществлялось по приказам, которые не содержали формулировок, указывающих основание (или, например, критерии) премирования или назначаемых выплат.

Так, по приказу №23-л/с со ссылкой на пункты 5.6, 5.7 Положения об оплате труда… за счет приносящей доход деятельности, единовременно премированы несколько работников Театра. Приказ не содержит оснований для премирования, в то время как пунктом 5.6 Положения определяет, что работники могут единовременно премироваться «…за инициативу и самостоятельность, творческий подход к работе, высокое качество проведения отдельных мероприятий, качественную и продолжительную работу».

По приказу №46-лс, со ссылкой на пункт 3.1.2 Положения об оплате труда... за счет приносящей доход деятельности ведущий бухгалтер Л.В.Ударцева в марте 2014 года премирована в размере 4000 рублей за выполнение особо важных и срочных работ без указания основания, дающего право на установление указанным способом размера выплаты. Из пункта 3.1.2 Положения следует, что указанная доплата, должна устанавливаться в процентном отношении от оклада с указанием конкретных выполненных поручения или работы («…за выполнение особо важных и срочных работ (подготовка мероприятий, выпуск и возобновление спектаклей, выполнение мероприятий и работ по обеспечению функционирования учреждения в осенне-зимний период, подготовка транспортных средств к техосмотру и т.п.»).

Указанное является следствием некачественной подготовки приказов. Например, приказом от 09.01.2014 №04-л/с со ссылкой на Положение по платной деятельности, утвержденное приказом от 31.12.2013 №153-П, и в связи с выполнением дополнительной работы… установлены доплаты заведующей кафе за увеличение объема работы в размере 30% и рабочему кафе в размере 50% за счет вакантной ставки бармена-официанта. Фактически приказом от 31.12.2013 №153-П утверждено не Положение по платной деятельности, а установлена минимальная оплата труда работникам Театра на 2014 год.

Несмотря на наличие в штате специалиста по кадрам, и принятия на должность юрисконсульта на условиях совместительства 0,5 ставки, наряду с указанным имеются нарушения и недостатки в области ведения кадрового дела и трудовых отношений с работниками.

Например, сведения в проверенных 26 личных делах работников Театра не подобраны и не подшиты в хронологическом порядке, не обеспечена полнота наличия документов в личных делах.

Согласно должностной инструкции, специалист по кадрам 2 категории (Ю.В. Лукина) непосредственно подчиняется заместителю директора по административно-кадровым и финансовым вопросам. В должностные обязанности специалиста по кадрам, в частности, входит обеспечение качественного, своевременного ведения кадрового делопроизводства, согласно Трудовому кодексу РФ; оформление приема, перевода и увольнения сотрудников; заключение и внесение изменений в трудовые договоры с сотрудниками; ведение учета личного состава Театра; формирование личных дел работников, специалист по кадрам готовит пакет документов из личных дел сотрудников к представлениям руководителей структурных подразделений на поощрения и награждения; по заключению ведущего юрисконсульта готовит проект приказа о привлечении к ответственности нарушителей трудовой дисциплины.

С 03.10.2013 года на должность «ведущего юрисконсульта» (0,5 ставки) назначен П.Н.Детинченко, который в силу должностных обязанностей должен оказывать практическую помощь по ведению кадрового делопроизводства, согласно Трудовому кодексу РФ, осуществлять контроль за соблюдением трудового законодательства путем визирования приказов о приеме, переводу и увольнению сотрудников, разрабатывает должностные инструкции и договоры о материальной ответственности, вести журналы регистрации должностных инструкций и договоров материальной ответственности, принимать участие в разработке локальных нормативных актов, оформлять материалы по привлечению работников к дисциплинарной и материальной ответственности.

Как показали итоги настоящей проверки указанными лицами должностные обязанности исполняются не должным образом: принятые договоры о полной индивидуальной ответственность требуют повторного пересмотра, по состоянию на дату проверки (24 июля 2014 года) отсутствует должностная инструкция дизайнера отдела рекламы и маркетинга, локальные нормативные акты также требуют доработки, приказы формируются некачественно, что в отдельных случаях приводит к излишним расходам учреждения.

Например, приказом от 07.03.2014 №11-к, в связи с выявленными процессуальными недостатками при оформлении процедуры наложения взысканий в виде замечания, выговора и увольнения, вынесенных главному администратору О.В. Борисовой, и удовлетворением искового требования, Театром по решению суда отменены приказы от 05.11.2013 №06-Д, от 25.11.2013 №08-Д, от 13.01.2014 №2-к (подготовлены специалистом по кадрам второй категории Ю.В. Лукиной). Приказом Театра от 11.03.2014 №14-к отменен приказ Театра об увольнении О.В. Борисовой, которая с 11.03.2014 допущена к исполнению трудовых обязанностей в должности старшего администратора. Впоследствии О.В. Борисова отказалась от работы на должности старший администратор и была уволена. В результате, О.В. Борисовой выплачены денежные средства за вынужденный прогул с 15.01.2014 по 11.03.2014 , выплачены недоначисленные стимулирующие доплаты за период с 01.11.2013 по 15.01.2014 года за выполнение особо важных и срочных работ, выходное пособие за май-июнь 2014 года и компенсация за неиспользованные дни отпуска в общей сумме 306,2 тыс.рублей. В случае дальнейшего не трудоустройства О.В. Борисовой (при предоставлении ею подтверждающих документов), дополнительные расходы Театра могут составить порядка 256,9 тыс.рублей (пособие на период трудоустройства за 5 месяцев).

Меры дисциплинарного характера и материального воздействия за недолжное выполнение трудовых обязанностей к должностным лицам не применялись. Напротив, например, Ю.В. Лукина, систематически поощрялся размером стимулирующих выплат (до 80%), в апреле 2014 по приказу №71-л/с Ю.В.Лукина премирована за выполнение особо важных работ, с указанием в документах об отсутствии нареканий.

Проверкой порядка ведения бухгалтерского учета расчетов с работниками по заработной плате, установлены нарушения приложений №1 и №5, утвержденных приказом Минфина РФ от 15.12.2010 №173н, в части не применения регистров, установленной формы (карточка-справка (ф. 0504417).

***9. Замечания и пояснения:*** Отсутствуют.

***10. Выводы:***

1. По результатам предыдущей проверки значительная часть нарушений и замечаний Театром устранена, в частности: обеспечено восстановление средств в областной бюджет Сахалинской области, налажена работа по внесению изменений и утверждению Плана ФХД, по оплате расходов за коммунальные услуги по договорам аренды, обеспечено наличие расчетов нормативных затрат на оказание (выполнение) государственного задания, утверждено положение об условиях труда для работников, рабочий день которых делится на части, обеспечена законность доплат и выплат, производимых за профессиональное мастерство, за работу во вредных условиях труда, организован порядок определения стимулирующих выплат, привлечения к работе сотрудников в выходные и нерабочие дни и др.
2. Принятие мер по устранению нарушений не является исчерпывающим, нарушения действующего законодательства продолжают иметь место, однако их количество и объем, по сравнению с результатами предыдущих контрольных мероприятий, незначительны. Так, в проверяемом периоде установлены случаи не соблюдения лимита остатка кассы, подотчетными лицами нарушались сроки возврата остатка подотчетных сумм, практиковалось использование регистров бухгалтерского учета, не отвечающих требованиям действующего законодательства в области списания и перемещения материальных ценностей, аналитического учета расчетов по заработной плате. Принятая по результатам предыдущих контрольных мероприятий учетная политика требует доработки.
3. Остались без внимания предложения КСП в части содержания положений договоров подряда гражданско-правового характера, заключаемых с физическими лицами на выполнение работ (оказание услуг). Договоры, в отдельных случаях, продолжают заключаться без предъявления заказчиком требований к характеру и видам работы (услуги) и, соответственно, без отражения в актах выполненных работ необходимых характеристик объемов и (или) видов работ при приемке выполненных работ (оказанных услуг).
4. Требует четкой организации работа с персоналом в области применения к работникам Театра материальной ответственности либо полной индивидуальной материальной ответственности в соответствии с требованиями главы 39 ТК РФ и нормами Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 №85 "Об утверждении перечней должностей и работ…». Принятые по итогам ранее проведенных контрольных мероприятий договоры о полной индивидуальной материальной ответственности требуют повторного пересмотра на предмет содержания в них всех существенных условий и реквизитов (например, дата подписания и срок действия договора, случаи и условия наступления полной индивидуальной материальной ответственности), отсутствие которых может освободить виновное лицо от применения к нему материальной ответственности в рамках статей 242-243 ТК РФ (полная индивидуальная материальная ответственность), предусматривающих возмещение ущерба в полном объеме.
5. В результате некачественного формирования Положения по проведению театрального конкурса самостоятельных работ «Золотая канитель», который не содержал количество возможных победителей, что привело к различному трактованию отдельных положений документа, излишние расходы учреждения на конкурс, связанные с выплатой денежных премий, составили 90 тыс.рублей. Наряду с указанным, у Театра, как учредителя и организатора конкурса отсутствуют сведения о выполнении Сахалинским отделением Союза театральных деятелей, являющимся вторым организатором конкурса, своих обязательств по финансированию творческой командировки в Нижний Новгород победителя номинации «Золотая нить-2013-2014».
6. С нарушением срока, установленного приказом Сахминфина от 30.09.2010 №20 «Об утверждении Порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из областного бюджета бюджетным и автономным учреждениям Сахалинской области» и норм п.3.17, 3.18 Федерального закона№174-ФЗ, Театром перечислен в областной бюджет остаток средств субсидии на иные цели в сумме 36,6 тыс.рублей, полученной на реализацию ДЦП «Доступная среда…».
7. Остается слабым контроль за состоянием складского учета. По итогам очередной проверки, которая проведена повторно на складе у материально-ответственного лица С.А.Трубкиной (заведующая складом), в третий раз выявлена недостача материальных ценностей в сумме 8,0 тыс.рублей, большая часть которой образовалась в результате не своевременного оформления документов складского учета (недостача восстановлена в ходе проверки).

Одновременно проверка показала наличие излишков материальных ценностей, которые были выявлены еще в 2012 году и до настоящего времени не оприходованы, что указывает на формальность проведения годовой инвентаризации (оприходованы в ходе настоящей проверки).

1. Формирование затрат в разрезе постановок продолжает осуществляться с нарушением положений Инструкции о порядке планирования и учета затрат на новые и капитально возобновляемые постановки и Порядка планирования и учета затрат на новые и капитально возобновляемые поставки, утвержденного приказом Театра №99-П: фактические затраты на изготовление костюмов не подтверждены исполнительной сметой, по некоторым спектаклям предоставлены по 2 карты раскроя и по 2 акта об использовании материалов, не оформлена своевременно карточка учета затрат к паспорту спектакля, не завершено оформление паспорта спектакля и др.. Несвоевременное и неправильное документальное оформление сценическо-постановочных средств, в том числе при их внутреннем перемещении, приводит к несвоевременному и недостоверному отражению данных в бухгалтерском учете.
2. При выявлении предыдущими контрольными мероприятиями неоднократных нарушений в области ведения билетного хозяйства, нарушения Методических рекомендаций №29-01-39/04, а также постановления Правительства РФ от 06.05.2008 №359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов…» продолжают иметь место при списании бланков строгой отчетности (проштампованных билетов), которые в силу ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», являются первичными документами.

Так, в нарушение вышеуказанного законодательства не обеспечена сохранность проштампованных испорченных билетов в общем количестве 166 штук, списанных в марте и апреле 2014 года, срок хранения которых составляет не менее 5 лет (п. 4.1 Методических указаний №29-01-39/04, п.12 Порядка №359).

В результате исполнения начальником службы организации зрителя Театра А.С.Сидорочевой недолжным образом возложенных на нее обязанностей учреждение в период с марта по июнь 2014 году списало невостребованные билеты в качестве испорченных в количестве 2 677 штук проштампованные на общую стоимость 961,6 тыс.рублей. Указанное явилось следствием проштамповки А.С.Сидорочевой билетов на конкретные спектакли в количестве, значительно превышающем необходимую потребность, при их заготовке к продаже на спектакли, проводимые на стационаре, а также гастрольные спектакли, проводимые на других площадках. Случай списания испорченных проштампованных билетов не является единичным.

1. Продолжается практика длительного (по несколько месяцев) рассмотрения Министерством обращений Театра по различным производственным вопросам и принятия (в отдельных случаях непринятия) по ним решений, в частности, по: перечню государственных платных услуг, подтверждению фактической потребности в средствах на иные цели, возращенных в бюджет, утверждению календарных и перспективных планов текущего репертуара и новых постановок. Указанное значительно усложнят производственный процесс учреждения.

Согласно Уставу учреждения, утверждение календарных и перспективных планов текущего репертуара и новых постановок является полномочием директора учреждения и не в ходит в компетенцию Министерства. Таким образом, необходимость их утверждения учредителем законодательством не регламентируется.

В тоже время проверкой отмечены факты, когда Министерство в рамках своих полномочий принимает решения не в полном объеме или несвоевременно (например, внесение изменений в соглашения о перечислении субсидий на иные цели, внесение изменений в планы мероприятий, оказываемых подведомственными учреждениями, утверждение в госзаданиях реальных плановых показателей). Средства субсидий на выполнение госзадания, на иные цели перечислялись Министерством с нарушением утвержденных графиков, изменения в которые вносились по факту перечисления бюджетных средств. Несвоевременное поступление средств, предусмотренных в рамках госзадания на выполнение госработ (мероприятия) в первом полугодии 2014 года, привело к осуществлению Театром их финансирования за счет средств субсидии, предусмотренной на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг.

1. При наличии действующего в отношении Театра постановления Правительства Сахалинской области от 28.07.2009 №292-па «О системе оплаты труда работников государственных учреждений культуры Сахалинской области», в нарушение норм статьи 144 ТК РФ, п.8 статьи 9 Закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», части 4 статьи 2 Закона Сахалинской области от 20.02.2008 №5-ЗО «Об оплате труда работников государственных учреждений Сахалинской области», Министерство на основании ненормативного правового акта (распоряжения Министерства от 29.11.2013 №299-р), применив его в качестве локального нормативного акта, без соответствующих полномочий, обязало Театр перейти на новую систему оплаты труда, размеры и виды выплат при применении которой в ряде случаев не соответствуют действующему Постановлению АСО №292-па.

Проект нормативного правового акта (постановления Правительства Сахалинской области) в части ввода новой системы оплаты труда работников Театра Сахалинской области Министерством не разработан (нарушен п.1.3 Плана мероприятий поэтапного совершенствования систем оплаты труда, утвержденного распоряжением Правительства Сахалинской области от 24.01.2013 №27-р) и, соответственно, не принят. В результате, правовые основания для перехода на новую систему оплаты труда у Театра в 2014 году отсутствовали.

1. В нарушение норм постановления Правительства Сахалинской области от 23.08.2012 №423 Театром не разработан Перечень наименований профессий рабочих, выполняющих важные (особо важные) и ответственные (особо ответственные) работы. В результате, по отдельным наименованиям должностей установлены разряды и, соответственно, оклады в завышенных размерах (слесарь-электрик по обслуживанию и ремонту электрооборудования, слесарь-сантехник, столяр). Не приведено в соответствии с ОК 016-94 «Общероссийский классификатор профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов» наименование должностей: закройщик театрального костюма, слесарь по ремонту и изготовлению металлических конструкций.
2. Предыдущей проверкой отмечалось отсутствие аттестации административно-хозяйственного и технического персонала Театра, а также принятие на должности лиц, не отвечающих требованиям по стажу и квалификации, что фактически не устранено и имеет место до настоящего времени.

В нарушение пункта 2.1.3. Постановления АСО №292-па, без рекомендации аттестационной комиссии, работники, не имеющие специального образования или опыта работы на должностях: «бутафор», «слесарь-сантехник», «слесарь-электрик», «установщик декораций», «художник-конструктор», «заведующая костюмерной пошивочного цеха», находятся на равных условиях, предусмотренных для лиц, имеющих специальную квалификацию и стаж работы (имеют максимальный размер оклада), при этом у ряда работников в личных делах отсутствуют документы, подтверждающие квалификацию. В результате, без рекомендации аттестационной комиссии дополнительные расходы учреждения в пользу работников составили порядка 254,2 тыс.рублей.

Театр в первом квартале 2014 года пытался организовать аттестацию работников с участием в составе аттестационной комиссии должностных лиц Министерства, что не нашло взаимопонимания у учредителя относительно кандидатур, в виду неукомплектованности состава аттестационной комиссии аттестация перенесена на третий квартал текущего года.

Вместе с тем, в силу действующего законодательства (ст.9 Федерального закона №174-ФЗ, ст.81 ТК РФ, «Основные положения о порядке проведения аттестации работников учреждений культуры и искусства», доведенные письмом Минкультуры РФ от 08.02.20.10 №7790-44/04-ПХ, Устав учреждения), участие представителей учредителя в аттестационной комиссии работников автономного учреждения законодательством не регламентировано.

1. В нарушение пункта 4.3 Положения об оплате труда, компенсационных и стимулирующих выплатах работникам Театра за счет средств предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, утвержденного 27.10.2011 года, дающего право работникам Театра на получение социальной выплаты в виде оплаты проезда в общественном транспорте, но не более 400 рублей в месяц, в проверяемом периоде выплата устанавливалась приказами и выплачивалась на основании авансовых отчетов в размерах, превышающих установленное ограничение. В результате, вместо 5,6 тыс.рублей работникам по приказам возмещено расходов на проезд к месту работы и обратно в сумме 62,2 тыс.рублей рублей (нарушение устранено и в 2014 году отсутствует).
2. Несмотря на наличие в штате специалиста по кадрам и принятия с октября 2013 года на должность юрисконсульта на условиях совместительства 0,5 ставки, отмечен ряд нарушений и недостатков в области ведения кадрового дела и трудовых отношений, допущенных по причине исполнения указанными лицами своих трудовых обязанностей не должным образом.

Так, сведения в проверенных 26 личных делах работников Театра не подобраны и не подшиты в хронологическом порядке, не обеспечена полнота наличия документов в личных делах, принятые договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, как указано выше, требуют повторного пересмотра, по состоянию на дату проверки (24 июля 2014 года) отсутствует должностная инструкция дизайнера отдела рекламы и маркетинга, локальные нормативные акты также требуют доработки, приказы формируются некачественно, что привело к излишним расходам учреждения. Например, дополнительные расходы учреждения, связанные с восстановлением через суд на прежнем месте уволенного работника, в первом квартале 2014 года составили 306,2 тыс.рублей и могут возрасти на 256,9 тыс.рублей в случае подтверждения работником отсутствия трудоустройства в ближайшее время (выплата пособия на период трудоустройства).

Меры дисциплинарного характера и материального воздействия в виду недолжного исполнения трудовых обязанностей к должностным лицам не применялись. Напротив, например, специалист по кадрам, систематически поощрялся размером стимулирующих выплат (до 80%), а в апреле 2014 премирован за выполнение особо важных работ, с указанием в приказе об отсутствии нареканий.

Неоднократные предложения по итогам контрольных мероприятий по привлечению к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущении выявленных нарушений, остались без внимания со стороны Федотушкиной Т.Н. (занимавшая на момент предложений должность директора Театра).

Таким образом, Театру, прежде всего, необходимо принять жесткие меры в целях устранения нарушений и недостатков, выявленных проверкой, в том числе в части привлечения к дисциплинарной ответственности соответствующих должностных лиц.

Меры, направленные на устранение нарушений и недостатков в области ведения кадрового дела и трудовых отношений, должны быть исчерпывающими, что позволит учреждению избежать дополнительных расходов, а руководителю - обеспечить эффективное управление.

***11.Предложения:*** По результатам контрольного мероприятия направить:

* представление Театру для устранения выявленных нарушений и недостатков;
* представление министерству культуры Сахалинской области для устранения выявленных нарушений и недостатков, а также дальнейшего внутреннего контроля.

Аудитор А.В. Литвиненко