УТВЕРЖДЕНО
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ивановской области
от «16» июня 2016 № 11/1

Отчет
о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Ивановской области «Ивановский государственный театральный комплекс» за 2015 год

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 4 статьи 2 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-03 «О бюджетном процессе в Ивановской области», статьи 9 и 15 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-03 «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», пункт 5 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2016 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области.

2. Предмет контрольного мероприятия: средства областного бюджета, выделенные государственному бюджетному учреждению Ивановской области «Ивановский государственный театральный комплекс», средства, полученные от приносящей доход деятельности, в 2015 году.

3. Объект (объекты) контрольного мероприятия: государственное бюджетное учреждение Ивановской области «Ивановский государственный театральный комплекс».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 28 марта 2016 года по 16 июня 2016 года.

5. Цель контрольного мероприятия – определение правомерности, целевого характера, эффективности и законности использования средств областного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности, за 2015 год.

6. Проверяемый период деятельности: 2015 год и иные периоды по мере необходимости.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки:

В соответствии с Уставом государственного бюджетного учреждения Ивановской области «Ивановский государственный театральный комплекс» (далее – Комплекс), утвержденным распоряжением Департамента культуры и культурного наследия Ивановской области от 24.12.2014 № 546 и согласованным распоряжением Департамента управления имуществом Ивановской области от 19.01.2015 № 19 (далее – Устав), Комплекс является некоммерческой организацией, тип – бюджетное учреждение Ивановской

области, создан для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации и Ивановской области полномочий в решении вопросов использования и сохранения находящегося в ведении Учреждения здания театрального комплекса, расположенного по адресу г. Иваново, пл. Пушкина, д. 2.

Комплекс действует на основании Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в своей деятельности руководствуется нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Ивановской области и Уставом.

Функции и полномочия учредителя Комплекса от имени Ивановской области осуществляет Департамент культуры и туризма Ивановской области (далее – Департамент культуры), собственника имущества Ивановской области осуществляет Департамент управления имуществом Ивановской области (далее - Департамент имущества).

В соответствии с пунктами 2.1, 2.2, 2.4. Устава:

- предметом деятельности Комплекса является осуществление полномочий Ивановской области в решении вопросов использования и сохранения находящегося в ведении Комплекса здания театрального комплекса, расположенного по адресу г. Иваново, пл. Пушкина, д. 2, и помещений в нем, содержания указанных здания и помещений в технически исправном состоянии, обеспечения бесперебойной работы оборудования и находящихся в них устройств;

- целями деятельности Комплекса является решение вопросов обеспечения сохранности и выполнение работы по технической эксплуатации и содержанию здания театрального комплекса и прилегающих к нему территорий, находящихся в оперативном управлении Комплекса, исполнения функций держателя имущества казны Ивановской области (балансодержателя) на основании договоров, заключенных с Департаментом по управлению имуществом, организация обслуживания и осуществления услуг по эксплуатации имущества Ивановской области, находящегося в оперативном управлении Комплекса и сданного им в аренду или переданного в безвозмездное пользование;

- Комплекс выполняет государственное задание в рамках мероприятий на выполнение государственной работы «Работа по осуществлению эксплуатации и содержания здания театрального комплекса (г. Иваново, пл. Пушкина, д. 2)», которая является основным видом деятельности Комплекса, формируется и утверждается учредителем – Департаментом культуры.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственных заданий главными распорядителями средств областного бюджета, в ведении которых находятся государственные казенные учреждения Ивановской области, и исполнительными органами государственной власти Ивановской области, осуществляющими функции и полномочия учредителя государственных бюджетных и государственных автономных учреждений Ивановской области, утвержден постановлением

Правительства Ивановской области от 03.09.2013 № 358-п «О переходе к формированию областного бюджета на основе государственных программ Ивановской области» (далее – Порядок, утвержденный постановлением Правительства Ивановской области № 358-п).

Справкой-уведомлением без числа и месяца 2015 года № 2 Департаментом культуры Комплексу доведены бюджетные ассигнования по расходам на 2015-2017 годы по разделу, подразделу 0800/0801 Культура и кинематография/Культура, целевой статье 0690236 Выполнение государственной работы по осуществлению эксплуатации и содержания здания театрального комплекса в рамках подпрограммы «Организация театрально-зрелищных представлений» государственной программы Ивановской области «Культура Ивановской области», виду расходов 611 Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), подстатье классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 241 Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям на сумму 31000,0 тыс. руб.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год (далее – план ФХД) на выполнение государственного задания предусмотрены плановые назначения в сумме 31228,1 тыс. руб. (с учетом остатка средств по состоянию на 01.01.2015 – 228,1 тыс. руб.), финансирование от Департамента культуры поступило в сумме 29971,2 тыс. руб., кассовое исполнение согласно данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности формы 0503737 (далее – Отчет ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2016 по виду финансового обеспечения (деятельности) – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания составило 29642,9 тыс. руб.

Недофинансирование средств на выполнение государственного задания за 2015 год составило 1028,8 тыс. руб. (31000,0 тыс. руб. – 29971,2 тыс. руб.).

Неиспользованные средства субсидии на выполнение государственного задания в сумме 328,3 тыс. руб. (29971,2 тыс. руб. - 29642,9 тыс. руб.) по состоянию на 01.01.2016 значатся на лицевом счете Комплекса.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено:

8.1. Проверка предоставления и использования субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)

В соответствии с требованиями пунктов 2, 3 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон № 7-ФЗ):

- бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в

соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом;

- государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Пунктами 1, 3 статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) определено, что государственное (муниципальное) задание:

- должно содержать показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);

- формируется в соответствии с ведомственным перечнем государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями в качестве основных видов деятельности, в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Согласно требованиям пунктов 1.3., 2.1. Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области № 358-п:

- государственные задания являются обязательными для соответствующих государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Ивановской области;

- государственные задания формируются и утверждаются главными распорядителями средств областного бюджета, в ведении которых находятся государственные казенные учреждения Ивановской области, и исполнительными органами государственной власти Ивановской области, осуществляющими функции и полномочия учредителей государственных бюджетных и автономных учреждений Ивановской области, в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений Ивановской области.

Первоначально справкой-уведомлением без числа и месяца 2015 года № 1 Департаментом культуры Комплексу на 2015 год доведены бюджетные ассигнования по расходам на 2015-2017 годы по разделу/подразделу 0800/0801 Культура и кинематография/Культура, в разрезе целевых статьей, видов расходов, подстатей КОСГУ:

- целевой статье 0690101 Оказание государственной услуги «Показ спектаклей и иных зрелищных программ подпрограммы «Организация театрально-зрелищных представлений» государственной программы Ивановской области «Культура Ивановской области», виду расходов 611 Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных

(муниципальных) услуг (выполнение работ), подстатье КОСГУ 241 Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям на сумму 35000,0 тыс. руб.;

- целевой статье 0690001 Повышение средней заработной платы отдельным категориям работников учреждений бюджетной сферы до средней заработной платы в Ивановской области в соответствии с Указами Президента Российской Федерации в рамках подпрограммы «Организация театрально-зрелищных представлений» государственной программы Ивановской области «Культура Ивановской области», виду расходов 612 Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели, подстатье КОСГУ 241 Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям на сумму 796,6 тыс. руб.

Между Департаментом культуры в лице начальника Трофимовой Н.В. и Комплексом в лице директора Годиной Г.К. заключено соглашение от 12.01.2015 № 14 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – Соглашение от 12.01.2015 № 14), предметом которого, согласно разделу 1, является определение порядка и условий предоставления Департаментом культуры Комплексу субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение договора по оказанию услуги, направленной на выполнение государственного задания на оказание государственной услуги «Показ спектаклей и иных зрелищных программ».

Срок действия Соглашения от 12.01.2015 № 14 определен с даты его подписания до 31.12.2015.

Договор на исполнение государственного задания Департамента культуры на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов на оказание государственной услуги «Показ спектаклей и иных зрелищных программ» и выполнение государственной работы «Работа по созданию спектаклей и иных зрелищных программ» в рамках государственной программы Ивановской области «Культура Ивановской области» заключен между Департаментом культуры в лице начальника Трофимовой Н.В. и Комплексом в лице директора Годиной Г.К. от 20.02.2015 без номера (далее - договор от 20.02.2015 без номера).

Дополнительным соглашением от 23.02.2015 без номера срок действия Договора от 20.02.2015 без номера определен до 10.04.2015.

Учитывая требования Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области № 358-п, Договор от 20.02.2015 без номера не является государственным заданием ни по форме, ни по содержанию.

Более того, согласно Уставу Комплекс не может оказывать услуги и работы, предусмотренные Договором от 20.02.2015 без номера – «Показ спектаклей иных зрелищных программ» и «Работа по созданию спектаклей и иных зрелищных программ».

Согласно данным первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета от Департамента культуры с 12.01.2015 по 10.04.2015 на лицевой счет Комплекса поступила субсидия на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) (далее – субсидия) по разделу, подразделу 0800/0801 Культура и кинематография/Культура, целевой статье 0690101 Оказание государственной услуги «Показ спектаклей и иных зрелищных программ подпрограммы «Организация театрально-зрелищных представлений» государственной программы Ивановской области «Культура Ивановской области», виду расходов 611 Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), подстатье КОСГУ 241 Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям в сумме 9221,3 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение требований статьи 69.2. БК РФ, Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области № 358-п:

- Соглашение от 12.01.2015 № 14 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания заключено без сформированного и утвержденного государственного задания;

- договор от 20.02.2015 без номера на оказание государственной услуги «Показ спектаклей и иных зрелищных программ» и выполнение государственной работы «Работа по созданию спектаклей и иных зрелищных программ» в рамках государственной программы Ивановской области «Культура Ивановской области» заключен Департаментом культуры на оказание государственной услуги и выполнение государственной работы, не предусмотренными уставной деятельностью Комплекса;

- государственное задание на оказание государственной услуги «Показ спектаклей и иных зрелищных программ» и выполнение государственной работы «Работа по созданию спектаклей и иных зрелищных программ» к Договору от 20.02.2015 без номера с указанием показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), к проверке не представлено.

В результате вышеизложенного доведение бюджетных ассигнований Департаментом культуры до Комплекса в сумме 9221,3 тыс. руб. произведено незаконно:

** при отсутствии государственного задания (в период с 12.01.2015 по 20.02.2015) на сумму 4880,1 тыс. руб.;*

** по договору от 20.02.2015 без номера на оказание государственной услуги «Показ спектаклей и иных зрелищных программ» и выполнение*

государственной работы «Работа по созданию спектаклей и иных зрелищных программ» в рамках государственной программы Ивановской области «Культура Ивановской области», заключенному Департаментом культуры на оказание государственной услуги и выполнение государственной работы, не предусмотренными уставной деятельностью Комплекса, *(в период с 20.02.2015 по 10.04.2015) на сумму 4341,2 тыс. руб.*

Нарушение (в части доведения бюджетных ассигнований при отсутствии государственного задания) попадает под действие статьи 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) и предусматривает привлечение нарушителя к ответственности.

Одновременно с заключением Договора от 20.02.2015 без номера Департаментом культуры издано распоряжение от 20.02.2015 № 64 «Об утверждении государственных заданий на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», согласно пункту 5 которого с 10.04.2015 Комплексу утверждается государственное задание на выполнение государственной работы «Работа по осуществлению эксплуатации и содержания здания театрального комплекса (г. Иваново, пл. Пушкина, д. 2)».

Следует отметить, что государственное задание не содержит дату утверждения, тогда как согласно разделу 3 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области № 358-п, формирование и утверждение государственных заданий осуществляются в сроки не позднее 31 декабря текущего года.

8.2. Анализ расходов Комплекса за 2015 год

8.2.1. По подстатье КОСГУ 211 Заработная плата планом ФХД расходы предусмотрены в общей сумме 12401,9 тыс. руб. (за счет средств: субсидии в сумме 10401,9 тыс. руб.; от приносящей доход деятельности в сумме 2000,0 тыс. руб.).

Согласно данным Отчетов ф. 0503737 кассовое исполнение составило в общей сумме 12367,8 тыс. руб. (за счет средств субсидии в сумме 10401,9 тыс. руб.; от приносящей доход деятельности в сумме 1965,9 тыс. руб.).

Штатные расписания, утвержденные директором Комплекса по состоянию на 01.12.2014 и 01.04.2015, предусматривают должности администратора, менеджера по связям с общественностью, старшего садовника с месячными должностными окладами в суммах соответственно 3044 руб., 4060 руб., 2318 руб.

Должностные обязанности менеджера по связям с общественностью и старшего садовника в соответствии с утвержденными должностными инструкциями предусматривают осуществление работ, которые, согласно Уставу, не относятся ни к основным видам деятельности, ни к видам деятельности, приносящим доход в соответствии с Положением о платных услугах, утвержденным приказом директора Комплекса 13.05.2015 № 55 (далее – Положение о платных услугах), а именно:

*менеджер по связям с общественностью (пункты 2.1, 2.15 должностной инструкции):

- руководство деятельностью учреждения в области связей с общественностью;

- дежурство на совместных мероприятиях;

- обеспечение учреждения рекламной, печатной, информационной продукцией.

*старший садовник (пункты 2.1, 2.2., 2.6. должностной инструкции):

- посадку и пересадка растений;

- обработка почвы минеральными удобрениями, подкормку растений;

- содержание зимнего сада в чистоте, своевременное проведение уборки помещения.

Следует отметить, что на балансе Комплекса зимний сад, как объект основного средства, не значится.

Должностные обязанности администратора предусматривают исполнение обязанностей, которые могут исполняться в соответствии с Приложением № 1 «Перечень платных услуг с указанием их стоимости» Положения о платных услугах.

В соответствии с пунктом 4.2. Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области № 358-п, при установлении государственного задания на выполнение работы размер субсидий включает в себя плановые затраты на выполнение работы исходя из содержания указанной работы.

Соответственно, утвержденное штатное расписание является обоснованием расходования денежных средств, предусмотренных на заработную плату.

В соответствии с требованиями пунктов 2, 3 статьи 9.2. Федерального закона № 7-ФЗ бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в Уставе, государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения формируются в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами.

Таким образом, в нарушение статьи 9.2. Федерального закона № 7-ФЗ штатное расписание за 2015 год утверждено директором с должностями в количестве 3 единиц с годовым фондом оплаты труда в сумме 113064 руб. (3044,0+4060,0+2318,0 х 12), не относящимися, согласно Уставу, к основным видам деятельности Комплекса и не являющимися должностями, которые необходимы для непосредственного оказания государственной работы, утвержденной государственным заданием, что привело к незаконному использованию средств субсидии в сумме 113064 руб.

8.2.2. По подстатье КОСГУ 223 Коммунальные услуги планом ФХД расходы предусмотрены в общей сумме 10781,5 тыс. руб. (за счет средств: субсидии в сумме 7781,5 тыс. руб.; от приносящей доход деятельности в сумме 3000,0 тыс. руб.).

Согласно данным Отчетов ф. 0503737 кассовое исполнение составило в общей сумме 9020,0 тыс. руб. (за счет средств субсидии в сумме 6919,5 тыс. руб.; от приносящей доход деятельности в сумме 2100,5 тыс. руб.).

На подстатью КОСГУ 223 Комплексом были отнесены расходы по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг по нежилому помещению, расположенному по адресу: г. Иваново ул. Пушкина д. 2.

Субсидия на выполнение государственного задания

В соответствии с регистрами бухгалтерского учета и отчетности по синтетическому счету 4.302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» бухгалтерского счета 4.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» (далее – синтетический счет 4.302.23) и по синтетическому счету 4.206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» бухгалтерского счета 4.206.00 «Расчеты по выданным авансам» (далее – синтетический счет 4.206.23) за 2015 год:

- коммунальных услуг оказано на сумму 7779,0 тыс. руб.;
- оплата за оказанные услуги произведена в сумме 6919,5 тыс. руб.;
- по состоянию на 01.01.2015 по синтетическому счету 4.206.23 значилась дебиторская задолженность в сумме 487,8 тыс. руб., по синтетическому счету 4.302.23 кредиторская задолженность не значилась.

С учетом принятых и оплаченных в течение 2015 года коммунальных услуг по состоянию на 01.01.2016 должна значиться кредиторская задолженность в сумме 371,7 тыс. руб. по синтетическому счету 2.302.23 (ООО «Энергосбытовая компания Гарант» - 280,2 тыс. руб., ООО «Ивгортеплоэнерго» - 91,5 тыс. руб.).

Пунктами 16, 19 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н), определено:

- в Балансе государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) (далее – Баланс ф. 0503730) в графах «На конец отчетного периода» показываются, в числе прочих, данные о стоимости обязательств;
- в разделе III «Обязательства» Баланса ф. 0503730 отражаются показатели расчетов по обязательствам учреждения в разрезе счетов бухгалтерского учета, в числе прочих, по счету бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» (строка 490 Баланса ф. 0503730).

Данные по остаткам на счетах учета расчетов, приведенные в разделе III «Обязательства» Баланса ф. 0503730, должны быть расшифрованы в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в составе Пояснительной записки к балансу учреждения.

По данным Баланса ф. 0503730 по состоянию на 01.01.2016 по строке 490 «Расчеты по принятым обязательствам» раздела III «Обязательства» на конец отчетного периода значится кредиторская задолженность по деятельности по государственному заданию в сумме 166,3 тыс. руб.

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по состоянию на 01.01.2016 вышеуказанная задолженность образована по синтетическому счету 4.302.23.

Средства от приносящей доход деятельности

В соответствии с регистрами бухгалтерского учета и отчетности по синтетическому счету 2.302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» бухгалтерского счета 2.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» (далее – синтетический счет 2.302.23) и по синтетическому счету 2.206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» бухгалтерского счета 2.206.00 «Расчеты по выданным авансам» (далее – синтетический счет 2.206.23) за 2015 год по коду вида финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)»:

- коммунальных услуг оказано на сумму 2075,1 тыс. руб.;
- оплата за оказанные услуги произведена в сумме 2100,5 тыс. руб.;
- по состоянию на 01.01.2015 по синтетическим счетам 2.206.23 и 2.302.23 за счет средств от приносящей доход деятельности дебиторская и кредиторская задолженности не значились.

С учетом принятых и оплаченных в течение 2015 года коммунальных услуг по состоянию на 01.01.2016 должны значиться:

- дебиторская задолженность в сумме 64,8 тыс. руб. по синтетическому счету 2.206.23 (ООО «Энергосбытовая компания Гарант»);
- кредиторская задолженность в сумме 39,4 тыс. руб. по синтетическому счету 2.302.23 (ООО «Ивгортеплоэнерго»).

Пунктами 16, 18, 19 Инструкции № 33н определено:

- в Балансе ф. 0503730 в графах «На конец отчетного периода» показываются данные о стоимости активов и обязательств;
- в разделе II «Финансовые активы» Баланса ф. 0503730 отражаются показатели финансовых активов в разрезе счетов бухгалтерского учета, в числе прочих, по счету 0.206.00 «Расчеты по выданным авансам» (строка 260 Баланса ф. 0503730);
- в разделе III «Обязательства» Баланса ф. 0503730 отражаются показатели расчетов по обязательствам учреждения в разрезе счетов бухгалтерского учета, в числе прочих, по счету бухгалтерского учета 0.302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» (строка 490 Баланса ф. 0503730).

Данные по остаткам на счетах учета расчетов, приведенные по вышеуказанным строкам Баланса ф. 0503730, должны быть расшифрованы в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения в составе Пояснительной записки к Балансу учреждения.

По данным Баланса ф. 0503730 по состоянию на 01.01.2016:

- по строке 490 «Расчеты по принятым обязательствам» раздела III «Обязательства» на конец отчетного периода значится кредиторская задолженность в сумме 180,0 тыс. руб.;
- по строке 260 «Расчеты по выданным авансам» раздела II «Финансовые активы» на конец отчетного периода значится дебиторская

задолженность в сумме 29,5 тыс. руб.

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016:

- кредиторская задолженность в сумме 180,0 тыс. руб. образована по синтетическому счету 2.302.23;

- дебиторская задолженность в сумме 29,5 тыс. руб. образована по синтетическим счетам 2.206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи», 2.206.26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам», 2.206.34 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» бухгалтерского счета 2.206.00 «Расчеты по выданным авансам».

Следовательно, по строке 260 «Расчеты по выданным авансам» раздела II «Финансовые активы» Баланса ф. 0503730 дебиторская задолженность по синтетическому счету 2.206.23 не значится.

Частью 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), пунктом 4 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н) предусмотрено:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений;

- обязанность субъекта учета при ведении бухгалтерского учета обеспечить формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителям, наблюдательным советам автономных учреждений, органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, собственникам имущества, на базе которого создано учреждение, участникам бюджетного процесса, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством соответствующие полномочия), а также внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Следовательно, в нарушение требований части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 4 Инструкции № 157н Комплексом не обеспечено формирование полной и достоверной информации о принятых обязательствах и показателях финансовых активов, в результате чего было допущено искажение отчетных данных на общую сумму 410,8 тыс. руб.:

- в части занижения данных строки 490 графы 8 Баланса ф. 0503730

на сумму 205,4 тыс. руб. (субсидия на выполнение государственного задания);

- занижения данных строки 260 графы 9 Баланса ф. 0503730 на сумму 64,8 тыс. руб. (средства от приносящей доход деятельности);

- завышения данных строки 490 графы 9 Баланса ф. 0503730 на сумму 140,6 тыс. руб. (средства от приносящей доход деятельности).

Искажение отчетности во всех 3-х случаях допущено более чем на 10,0%, что, согласно части 1 статьи 15.11 КоАП РФ, является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и предусматривает привлечение нарушителя к ответственности.

8.2.3. По подстатье КОСГУ 225 Работы, услуги по содержанию имущества планом ФХД расходы по содержанию имущества предусмотрены в общей сумме 5069,8 тыс. руб. (за счет средств: субсидии на сумму 4953,8 тыс. руб.; от приносящей доход деятельности на сумму 116,0 тыс. руб.).

Согласно данным Отчетов ф. 0503737 кассовое исполнение составило общую сумму 4344,3 тыс. руб. (за счет средств: субсидии в сумме 4332,9 тыс. руб.; от приносящей доход деятельности в сумме 11,4 тыс. руб.).

Субсидия на выполнение государственного задания

На основании договора от 26.01.2015 № 01/2015 (далее - договор № 01/2015), заключенного Комплексом (Заказчик) с ИП Шипов А.Е. (Подрядчик), Подрядчик обязуется выполнить работы по механизированной уборке территории Комплекса от снега и вывозу снега на городской полигон.

В соответствии с условиями договора № 01/2015 и приложения к договору № 01/2015:

- работа производится с привлечением своей техники: автомобиля Камаз грузоподъемностью 15 тонн и фронтального погрузчика SDLG 936;

- стоимость работ оплачивается Заказчиком за каждый рейс вывезенного снега по тарифу 3,75 тыс. руб. на общую сумму 45,0 тыс. руб.

Оплата работ произведена в сумме 45,0 тыс. руб. на основании акта от 29.01.2015 № 2, который содержит сведения об оказании услуги по механизированной уборке территории с вывозом снега в количестве 12 рейсов на общую сумму 45,0 тыс. руб.

Из содержания акта не представляется возможным определить факт выполнения работы по вывозу снега на городской полигон, а также грузоподъемность техники и, как следствие, установить факт выполнения в полном объеме подрядчиком работ, услуг (работ), предусмотренных договором и оплаченных заказчиком.

Таким образом, в нарушение требований статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ работы на сумму 45,0 тыс. руб. приняты и оплачены без указания в акте:

- содержания факта хозяйственной жизни (вывоз снега на полигон);

- величины натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения (наименовании техники и тоннажа убранного снега).

Комплексом в лице директора Годиной Г.К. заключены:

● договор подряда от 02.02.2015 № 01/02-15 (далее - договор № 01/02-15) с ИП Климовым Д.А. на выполнение текущего ремонта системы питания сцены музыкального театра и системы видеонаблюдения Комплекса, цена договора 399,0 тыс. руб.

Пунктом 3.2 договора № 01/02-15 определено, что Комплексом вносится аванс в размере 30,0%, окончательный расчет производится в течение пятидесяти банковских дней после оформления акта.

Локальным сметным расчетом (далее - смета) на сумму 399,0 тыс. руб., определено проведение работ по электромонтажу системы питания, текущему ремонту оборудования системы видеонаблюдения и установке рабочих мест оператора в количестве 3 штук.

Работы приняты на основании акта о приемке выполненных работ от 30.07.2015 № 1 (далее акт - № 1) на общую сумму 399,0 тыс. руб.

Оплата произведена в общей сумме 399,0 тыс. руб., из которой авансовые платежи составили 299,7 тыс. руб. (75,1% от суммы договора*), в результате чего Комплексом были нарушены условия договора № 01/02-15.*

Согласно акту № 1 в числе прочих работ были приняты и оплачены работы по составлению смет в сумме 2,0 тыс. руб., которые Методикой определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 (далее - Методика МДС 81-35.2004), не определены.

Таким образом, в нарушение требований Методики МДС 81-35.2004 незаконно приняты и оплачены работы по составлению сметы на сумму 2,0 тыс. руб.

Согласно приложению к договору № 01/02-15 и примечанию к данному приложению стоимость приобретаемого оборудования составила 103,5 тыс. руб.

В соответствии с актом № 1 стоимость оборудования составила 111,5 тыс. руб.

На основании решения комиссии Комплекса от 30.07.2015 и в соответствии с условиями договора вышеуказанное оборудование оприходовано в сумме 103,5 тыс. руб. и поставлено на удорожание существующего объекта основных средств «Система видеонаблюдения».

Таким образом, в нарушение условий договора № 01/02-15 в акте № 1 необоснованно завышена и в дальнейшем оплачена стоимость оборудования на сумму 8,0 тыс. руб.

По данным сметы и акта № 1 приняты и оплачены материальные ресурсы на общую сумму 316,3 тыс. руб. в том числе:

- неучтенные материалы в текущих ценах в сумме 166,4 тыс. руб.;
- оборудование в сумме 120,0 тыс. руб. в текущем уровне цен.

В соответствии с пунктом 4.24. Методики МДС 81-35.2004 стоимость материальных ресурсов в текущем уровне цен может определяться по

фактической стоимости материалов, изделий и конструкций с учетом транспортных и заготовительно-складских расходов, наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплаченных снабженческим внешнеэкономическим организациям, оплаты услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин.

Следовательно, в нарушение требований Методики МДС 81-35.2004 Комплексом обоснование фактической стоимости материальных ресурсов, предусмотренных в смете и акте № 1 на общую сумму 316,3 тыс. руб., не представлено.

В соответствии с п. 14.2 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ капитальный ремонт объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) - это замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов. Согласно п.п. 21 п. 2 ст. 2 Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» система инженерно-технического обеспечения (далее – Федеральный закон № 384-ФЗ) - одна из систем здания или сооружения, предназначенная для выполнения функций водоснабжения, канализации, отопления, вентиляции, кондиционирования воздуха, газоснабжения, электроснабжения, связи, информатизации, диспетчеризации, мусороудаления, вертикального транспорта (лифты, эскалаторы) или функций обеспечения безопасности.

Таким образом, по договору № 01/02-15 в качестве текущего ремонта выполнены и приняты работы, относящиеся к капитальному ремонту.

● Государственный контракт от 24.06.2015 № 2015.210974 (далее – контракт № 2015.210974) для обеспечения нужд бюджетного учреждения на выполнение работ по текущему ремонту внутренних помещений в здании Комплекса, с обществом с ограниченной ответственностью СК «Бионт» (далее - СК «Бионт») Цена Контракта № 2015.210974 составила 1294,1 тыс. руб. (пункт 3.1).

Согласно смете стоимость строительных работ составляет 1300,6 тыс. руб.

Оплата произведена в общей сумме 1294,1 тыс. руб. на основании акта выполненных работ от 14.07.2015 № 1 (далее – акт № 1).

В соответствии с условиями Контракта № 2015.210974 объем, содержание и другие условия выполнения работ определяются Техническим заданием, которое является приложением к данному контракту.

Согласно техническому заданию объем выполненных работ должен соответствовать локальному сметному расчету.

Локальным сметным расчетом (далее - смета) определены следующие виды и объемы работ:

- выполнение перегородки из ГВЛ;
- утепление наружных стен помещения насосной;
- установка металлических дверных блоков и оконного блока из ПВХ;
- ремонт полов и стен помещение насосной, ремонт облицовки фасада плитами ФАССТ, в том числе кладка отдельных участков из кирпича внутренних стен, устройство подстилающих слоев бетонных, монтаж лестницы маршевой, облицовка фасада здания искусственными плитам на металлическом каркасе на площади и т.д.;
- ремонт полов из плитки на площадках у лифтовых шахт (выше отм. 0,000), разборка полов из керамических плиток, разборка полов цементных, устройство стяжек и устройство покрытий из плит керамогранитных;
- ремонт полов из плитки на площадках у лифтовых шахт (ниже отм. 0,000) разборка полов из керамических плиток, разборка полов цементных, устройство стяжек и устройство покрытий из плит керамогранитных;
- ремонт помещений теплового пункта: разборка полов из керамических плиток, разборка полов цементных, устройство стяжек и устройство покрытий из плит керамогранитных.

Согласно п. 14.2 ст. 1 Градостроительного кодекса РФ замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций отнесены к понятию «капитальный ремонт объектов капитального строительства». В соответствии с требованиями п.п. 24 п. 2 ст. 2 Федерального закона № 384-ФЗ строительная конструкция - часть здания или сооружения, выполняющая определенные несущие, ограждающие и (или) эстетические функции.

Следовательно, окна, двери, лестница и т.д. являются строительными конструкциями, и их замена отнесена Градостроительным кодексом РФ к капитальному ремонту объектов капитального строительства.

Кроме того, на основании постановления Государственного комитета Совета Министров СССР по делам строительства от 29.12.1973 № 279 «Об утверждении положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений» (Приложение № 8) (далее – Постановление № 279) и приказа государственного Комитета по архитектуре и градостроительству при Госстрое СССР от 23.11.1988 № 312 «Об утверждении ведомственных строительных норм Госкомархитектуры «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения» (Приложение № 9) (далее - приказ государственного Комитета по архитектуре и градостроительству № 312) относятся к капитальному ремонту:

- полная смена ветхих оконных и дверных блоков;
- устройство и ремонт конструкций, укрепляющих каменные стены;
- смена заполнителей в стенах с каменным, железобетонным и

металлическим каркасом (до 40%);

- ремонт, смена и замена изношенных перегородок на более прогрессивные конструкции всех видов перегородок;

- переустройство полов при ремонте с заменой на более прочные и долговечные материалы. При этом тип полов должен соответствовать требованиям норм и технических условий для нового строительства;

- частичная или сплошная смена лестничных площадок, пандусов и крылец;

- смена и усиление всех типов лестниц и их отдельных элементов;

- утепление и шумоизоляция зданий.

Таким образом, по Контракту № 2015.210974 в качестве текущего ремонта выполнены и приняты работы, относящиеся к капитальному ремонту.

● Государственный контракт от 12.01.2015 № 04-15 (далее – контракт № 04-15) для обеспечения нужд бюджетного учреждения на выполнение работ по текущему ремонту объекта капитального строительства с СК «Бионт». Цена контракта – 370,7 тыс. руб.

Согласно пункту 1.1 Контракта № 04-15 объем, содержание и другие условия выполнения работ определяются в Техническом задании и проектно-сметной документации, которые является неотъемлемой частью Контракта.

Проектно-сметная документация к проверке не представлена, что является нарушением условий Контракта № 04-15.

Согласно смете от 12.01.2015 без номера на сумму 370,7 тыс. руб. предусмотрены работы по монтажу перегородок из алюминиевых сплавов с остеклением, в том числе демонтаж перегородки, установка дверных доводчиков и т.д.

Работы приняты и оплачены на основании акта о приемке выполненных работ от 09.02.2015 № 1 (далее – акт № 1) на сумму 370,7 тыс. руб.

Установлено, что окончательная стоимость работ, принятых по акту № 1, сформирована с применением повышающего коэффициента в размере 1,02137 на сумму 7,8 тыс. руб., не предусмотренного Методикой МДС 81-35.2004 и сметой от 12.01.2015.

Также согласно данным сметы от 12.01.2015 и акта № 1 приняты и оплачены неучтенные материалы в текущих ценах на общую сумму 316,5 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4.24. Методики МДС 81-35.2004 стоимость материальных ресурсов в текущем уровне цен может определяться по фактической стоимости материалов, изделий и конструкций с учетом транспортных и заготовительно-складских расходов, наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплаченных снабженческим внешнеэкономическим организациям, оплаты услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин.

Таким образом, в нарушение требований Методики МДС 81-35.2004:

- в акте № 1 незаконно применен повышающий коэффициент в размере

1,02137 на сумму 7,8 тыс. руб.;

- *Комплексом обоснование фактической стоимости материальных ресурсов, предусмотренных в смете и акте № 1 на общую сумму 316,5 тыс. руб., не представлено.*

На основании Постановления № 279 (Приложение № 8) к капитальному ремонту относятся:

- полная смена ветхих оконных и дверных блоков;
- ремонт, смена и замена изношенных перегородок на более прогрессивные конструкции всех видов перегородок;
- частичная или сплошная смена лестничных площадок, пандусов и крылец;
- смена и усиление всех типов лестниц и их отдельных элементов.

Таким образом, по Контракту № 04-15 в качестве текущего ремонта выполнены и приняты работы, относящиеся к капитальному ремонту.

В соответствии с Порядком передачи государственными заказчиками Ивановской области части своих функций БГУ «Агентство капитального строительства Ивановской области» (далее - Агентство), утвержденного Постановлением Правительства Ивановской области от 13.08.2010 № 286-п (далее – постановление Правительства Ивановской области № 286-п), которым следует руководствоваться при проведении капитального ремонта, выполнении работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, предусмотрено:

- заключение государственного контракта (договора подряда) и договора о передаче части функций Агентству;
- осуществление Агентством:

* технической оценки разработанной проектной (сметной) документации до подписания акта сдачи-приемки данной документации, визирование актов сдачи-приемки проектной (сметной) документации;
* строительного контроля за ведением работ на объекте; контроля за ведением технической и исполнительной документации (правильностью ее оформления); контроля за соблюдением сроков выполнения работ; приемки выполненных, в том числе скрытых, работ;

- подготовка Агентством совместно с Заказчиком документации для оформления разрешения на ввод объекта в эксплуатацию или акта приемки-сдачи объекта (при приемке объекта в эксплуатацию).

В связи с тем, что Комплексом в качестве текущего ремонта выполнены и приняты работы, относящиеся к капитальному ремонту (по договору № 01/02-15 на сумму 399,0 тыс. руб. и Контрактам: № 2015.210974, № 04-15 на суммы соответственно 1294,1 тыс. руб. и 370,7 тыс. руб.), требования постановления Правительства Ивановской области № 286-п в части проведения капитального ремонта не соблюдены.

Следовательно, приемка работ по договору № 01/02-15 и Контрактам: № 2015.210974, № 04-15 на общую сумму 2063,8 тыс. руб. осуществлена с нарушением требований Порядка № 286-п, в результате чего действия

Комплекса привели к созданию возможности для несоблюдения обязательной процедуры выполнения и приемки работ по капитальному ремонту, проводимой в целях рационального расходования бюджетных средств, эффективной организации капитального ремонта объектов областной собственности.

● Контракт от 12.01.2015 № 48-14 (далее - контракт № 48-14) на выполнение работ по текущему ремонту кровли здания Комплекса с СК «Бионт» Цена контракта № 48-14 – 399,9 тыс. руб.

Согласно пункту 1.3 Контракта № 48-14 объем, содержание и другие условия выполнения работ определяются в Техническом задании и проектно-сметной документации, которые являются неотъемлемой частью Контракта № 48-14.

Проектно-сметная документация к проверке не представлена, что является нарушением условий контракта № 48-14. Представлена смета на работы по текущему ремонту кровли от 2014 года без номера.

Работы приняты и оплачены на основании акта о приемке выполненных работ от 12.05.2015 № 1 на сумму 399,9 тыс. руб. (далее – акт № 1).

Установлено, что окончательная стоимость работ, принятых по акту № 1, сформирована с применением повышающего коэффициента в размере 1,046604 на сумму 17,8 тыс. руб., не предусмотренного Методикой МДС 81-35.2004 и сметой от 2014 года без номера.

Таким образом, в нарушение требований Методики МДС 81-35.2004 в акте о приемке выполненных работ от 12.05.2015 № 1 незаконно применен повышающий коэффициент в размере 1,02137 на сумму 17,8 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия произведен возврат денежных средств в общей сумме 35,6 тыс. руб., в том числе: от ИП Климова Д.А. в сумме 10,0 тыс. руб. и СК «Бионт» в сумме 25,6 тыс. руб., которые перечислены Департаменту культуры, как главному администратору доходов областного бюджета.

8.2.4. По подстатье КОСГУ 226 Прочие работы, услуги планом ФХД предусмотрены расходы в общей сумме 859,7 тыс. руб. (за счет средств: субсидии в сумме 759,7 тыс. руб.; от приносящей доход деятельности в сумме 100,0 тыс. руб.)

Согласно данным Отчетов ф. 0503737 кассовое исполнение составило в общей сумме 6,1 тыс. руб. (за счет средств субсидии в сумме 759,2 тыс. руб.; от приносящей доход деятельности в сумме 94,5 тыс. руб.).

Субсидия на выполнение государственного задания

Между Комплексом и частным учреждением дополнительного профессионального образования «Учебный центр «Ивановский» (далее - УЦ «Ивановский») в лице директора Балясовой Л.А заключен договор от 23.12.2015 № 816 (далее – Договор) на оказание услуг по обучению 4-х работников Комплекса по охране труда на сумму 6,0 тыс. руб.

В соответствии с пунктами 2.1 и 2.2 раздела 2 Договора:

- УЦ «Ивановский» обязуется провести обучение, аттестацию и выдать

удостоверение в случае успешной сдачи экзаменов слушателями;

- оплата за обучение должна быть произведена после подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг.

Согласно акту сдачи-приемки оказанных услуг от 25.12.2015 приняты и оплачены работы по обучению 4-х человек на сумму 6,0 тыс. руб. (платежное поручение от 24.12.2015 № 538867).

В соответствии с Протоколом заседания экзаменационной комиссии УЦ «Ивановский» от 10.11.2015 № 370-15-2 были аттестованы 4 работника Комплекса с выдачей им удостоверений 10.11.2015.

Следовательно, Договор заключен после оказания услуг по обучению и выдаче удостоверений, подтверждающих успешную сдачу экзамена.

Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд регулируется Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд» (пункт 1 статьи 2) (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) и основывается на положениях Гражданского Кодекса РФ (далее – ГК РФ).

В соответствии со статьей 779 ГК РФ, по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги, а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

Таким образом, Договор заключен не с целью выполнения и оплаты указанных в нем работ, а только с целью оплаты работ, ранее уже выполненных и переданных заказчику, что является нарушением требований статьи 779 ГК РФ.

Средства от приносящей доход деятельности

По договору гражданско-правового характера на проведение государственной историко-культурной экспертизы от 28.08.2015 (далее – договор от 28.08.2015) на сумму 8,1 тыс. руб., заключенному с Тихомировым А.М., расходы по уплате взносов, начисленных на выплаты в общей сумме 2,2 тыс. руб., начислены и оплачены по статье КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда.

В соответствии с положениями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Приказ № 65н), расходы по уплате взносов, начисленных на выплаты, производимые по договорам гражданско-правового характера, заключаемым с физическими лицами, подлежат отражению по тем подстатьям КОСГУ, по которым отражаются расходы на соответствующие выплаты, в данном случае по подстатье КОСГУ 226 Прочие работы, услуги

Следовательно, в нарушение требований Приказа № 65н расходы по уплате взносов, начисленных на выплаты по договору от 28.08.2015 в сумме 2,2 тыс. руб. произведены по подстатье КОСГУ 213 Начисления на выплаты по оплате труда.

8.2.5. По статье КОСГУ 290 Прочие расходы планом ФХД на 2015 предусмотрены прочие расходы в общей сумме 4238,4 тыс. руб. (за счет средств: субсидии в сумме 3916,0 тыс. руб.; от приносящей доход деятельности в сумме 322,4 тыс. руб.).

Согласно данным Отчета ф. 0503737 кассовое исполнение составило в общей сумме 4036,0 тыс. руб. (за счет средств субсидии в сумме 3915,7 тыс. руб.; от приносящей доход деятельности в сумме 120,3 тыс. руб.).

Средства от приносящей доход деятельности

8.2.5.1. Согласно данным бухгалтерского учета и отчетности по счету бухгалтерского учета 230304 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» (далее - НДС) по состоянию на 01.01.2015 и 01.01.2016 значится задолженность в сумме 5,2 тыс. руб.

Согласно пояснениям главного бухгалтера Комплекса данная задолженность образовалась в 2013 году, в котором было получено освобождение по уплате НДС. С 2013 года претензионная деятельность Комплексом по возврату налога не проводилась.

Таким образом, с 2013 года Комплексом не были приняты действенные меры по возврату дебиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость в сумме 5,2 тыс. руб.

8.2.5.2. Согласно свидетельству о государственной регистрации права от 29.10.2003, выданному Учреждением юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории Ивановской области, за Комплексом зарегистрирован на праве постоянного (бессрочного) пользования земельный участок площадью 16337,0 кв.м.

Проверкой правильности и обоснованности возмещения собственниками и арендаторами земельного налога установлено:

Между Департаментом имущества в лице первого заместителя начальника Хитрич О.Н. (Арендодатель), Комплексом в лице директора Годиной Г.К. (Балансодержатель), ЗАО «Мед» в лице генерального директора Владимирова М.Е (Арендатор) заключен договор аренды от 14.10.2010 № 52/2010 на аренду нежилых помещений общей площадью 1409,3 кв.м. с 14.10.2010 года сроком на 20 лет.

Между Комплексом в лице директора Годиной Г.К. и ЗАО «Мед» в лице генерального директора Владимирова И.Е. (Арендатор) заключен договор на организацию обслуживания и осуществления услуг по эксплуатации имущества от 01.01.2013 без номера (далее – договор от 01.01.2013), в соответствии с пунктами 1.3.1., 5.1 которого:

- Арендатор обязуется возмещать Комплексу расходы по земельному налогу пропорционально занимаемой ими площади здания в доле 5,68% от общих сумм затрат, понесенных Комплексом;

- договор вступает в силу с момента подписания, и распространяет свое действие на отношения, возникшие с 01.01.2013, и действует до окончания срока действия договора аренды от 14.10.2010 № 52/2010.

Во исполнение распоряжения Правительства Ивановской области от 13.09.2012 № 245-рп, Департаментом имущества на имя директора Комплекса направлено письмо от 25.01.2013 № 3054 в котором сообщается, что Департаментом конкурсов и аукционов Ивановской области осуществлена продажа на аукционе помещения общей площадью 1409,3 кв.м. в здании по адресу г. Иваново, пл. Пушкина, д. 2. По итогам аукциона заключен договор купли-продажи от 09.01.2013, в соответствии с которым покупателем помещения явилось ЗАО «Профит».

В связи с продажей помещений ЗАО «Профит», между Комплексом в лице директора Годиной Г.К. и ЗАО «Профит» в лице генерального директора Смирнова С.Б. заключено соглашение об определении порядка пользования общим имуществом здания и распределении расходов по его содержанию от 25.11.2013 без номера (далее – Соглашение от 25.11.2013 без номера), которое, в соответствии с пунктами 5.1., 5.2., распространяет свое действие на отношения, возникшие с 14 февраля 2013 года и действует до 31 декабря 2014 года.

Согласно пункту 4.15 Соглашения от 25.11.2013 без номера сумма возмещаемого ЗАО «Профит» земельного налога составляет 20,1% от общей суммы земельного налога.

Дополнительным соглашением от 07.04.2015 № 1 к Соглашению от 25.11.2013 без номера определено, что ООО «Профит» является правопреемником ЗАО «Профит».

Между Комплексом в лице директора Годиной Г.К. и ООО «Профит» в лице директора Смирнова С.Б. заключено соглашение о компенсации расходов по содержанию общего имущества здания за 2015 год от 11.02.2016 (далее – Соглашение от 11.02.2016), в соответствии с пунктом 3.4 которого сумма земельного налога, подлежащая возмещению ООО «Профит» за 2015 год, составляет 10,9 % от общей суммы налога (в сумме 176755 руб.).

Установлено:

- в 2013 году Комплексом требование по возмещению расходов по земельному налогу к ЗАО «Мед» не предъявлялось, что является нарушением требований договора от 01.01.2013 без номера;

- в 2015 году Комплексом требование по возмещению расходов по земельному налогу к арендатору и собственнику помещений не предъявлялось ввиду отсутствия договорных обязательств, что является нарушением статей 247, 249 ГК РФ, в соответствии с которыми:

*владение и пользование имуществом, находящимся в долевой собственности, осуществляются по соглашению всех ее участников, а при недостижении согласия - в порядке, устанавливаемом судом;

*каждый участник долевой собственности обязан соразмерно со своей долей участвовать в уплате налогов, сборов и иных платежей по общему имуществу, а также в издержках по его содержанию и сохранению.

- в результате занижения процентов по возмещению земельного налога в 2013 году (5,68% вместо определенных Соглашением от 25.11.2013 без

номера 20,1%) Комплексом не предъявлена к возмещению сумма земельного налога в размере 284,9 тыс. руб. (арендатор ЗАО «Мед» - 15,0 тыс. руб., собственник помещений ООО «Профит» - 269,9 тыс. руб.).

Между ООО «Профит» и Комплексом составлен акт от 14.04.2015 об исполнении обязательств, вытекающих из Соглашения о порядке пользования общим имуществом здания и распределения расходов по его содержанию от 25.11.2013, согласно которому Комплекс подтверждает, что все обязательства ООО «Профит» за 2013 и 2014 годы исполнены им полностью. В части исполнения соглашения от 25.11.2013, стороны к друг к другу претензий не имеют.

В соответствии со статьями 210, 415 ГК РФ:

- собственник несет бремя содержания принадлежащего ему имущества;

- обязательство прекращается освобождением кредитором должника от лежащих на нем обязанностей, если это не нарушает прав других лиц в отношении имущества кредитора.

Таким образом, в нарушение требований статей 210, 415 ГК РФ Комплекс, путем подписания акта от 14.04.2015 об исполнении обязательств, вытекающих из Соглашения о порядке пользования общим имуществом здания и распределения расходов по его содержанию от 25.11.2013:

- уменьшил размер суммы земельного налога, подлежащего уплате со стороны ООО «Профит», на сумму 269,9 тыс. руб.;

- прекратил возможность предъявления претензий финансового характера в интересах областного бюджета;

- принял на себя обязательство собственника по уплате земельного налога и исполнил данное обязательство за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

8.2.6. По статье КОСГУ 340 Увеличение стоимости материальных запасов планом ФХД на 2015 предусмотрены расходы в общей сумме 166,5 тыс. руб. (за счет средств: субсидии в сумме 135,5 тыс. руб.; от приносящей доход деятельности в сумме 31,0 тыс. руб.).

Согласно данным Отчета ф. 0503737 кассовое исполнение составило общую сумму 166,0 тыс. руб. (за счет средств: субсидии в сумме 135,2 тыс. руб.; от приносящей доход деятельности в сумме 30,8 тыс. руб.).

В соответствии с приказами Комплекса от 21.03.2012 № 23 и от 29.07.2015 № 67-а «О нормах расхода топлива» в 2015 году на автомобиль Hyundai Accent 1.5 (4L-1,495-102-5M) применялась базовая норма расхода топлива 8,9 л на 100 км, тогда как распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее – Распоряжение № АМ-23-р) для данного автомобиля установлена базовая норма 8,4 л на 100 км.

В результате нарушения требований распоряжения № АМ-23-р в части незаконного применения базовой нормы расхода топлива излишне

списан бензин на общую сумму 1,4 тыс. руб. (в том числе за счет средств субсидии – 0,9 тыс. руб., за счет приносящей доход деятельности - 0,5 тыс. руб.).

8.3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности от приносящей доход деятельности в 2015 году

В 2015 году Комплексом получено доходов от приносящей доход деятельности в сумме 5438,1 тыс. руб.

8.3.1. В соответствии с кадастровым паспортом здания, сооружения, объекта незавершенного строительства, выполненным Ивановским филиалом ФГУП «Ростехинвентаризация Федеральное БТИ» от 09.11.2010, общая площадь здания Комплекса составляет 24814,2 кв.м. Технические характеристики указаны по данным технического паспорта от 20.04.2009, согласно которому общая площадь нежилых помещений составляет 24814,2 кв.м.

Распоряжением Департамента имущества от 21.07.2011 № 503 «Об изъятии имущества в казну Ивановской области»» из оперативного управления Комплекса в казну Ивановской области изъято неиспользуемое имущество, являющееся собственностью Ивановской области – нежилые помещения площадью 1409,3 кв.м.

В марте 2012 года управлением Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Ивановской области Комплексу выдано Свидетельство о государственной регистрации права от 07.03.2012 серия 37-СС № 161260, согласно которому Комплексу на праве оперативного управления принадлежат нежилые помещения общей площадью 23166,9 кв.м.

Однако, площадь помещений, принадлежащих Комплексу на праве оперативного управления, должна составлять 23404,9 кв.м. (24814,2-1409,3). Разница между площадями составила 238,0 кв.м. (23404,9 – 23166,9).

Заместитель директора Комплекса Журавлева В.А. письменно объяснила, что она не может объяснить разницу в площадях.

В 2013 году на аукционе была осуществлена продажа части помещения Комплекса общей площадью 1409,3 кв.м. ЗАО «Профит».

В соответствии с представленными в ходе проверки свидетельствами о государственной регистрации права от 21.11.2014 серия 37-сс №№ 551017, 551018, 551019 площадь, принадлежащая ООО «Профит» (правопреемник ЗАО «Профит»), составляет 1402,5 кв.м.

Расхождение между площадью проданного помещения и площадями помещений согласно вышеуказанным свидетельствам о государственной регистрации права – 6,8 кв.м. Пояснения по данному расхождению в ходе проверки представлены не были.

8.3.2. Проверкой эффективности и обоснованности использования общего имущества здания Комплекса установлено:

На основании платежного поручения от 27.08.2015 № 773 Комплексу поступили денежные средства в сумме 181,4 тыс. руб. от ЗАО «Мед»,

назначение платежа - возмещение компенсации за использование общего имущества в 2015 году.

Как следует из устных пояснений ведущего юрисконсульта Зарипова Д.Р. Комплексом в адрес генерального директора ЗАО «Мед» было направлено требование об освобождении балкона и правой прогулочной площадки (от 29.06.2015 № 01-11-181), согласно которому Комплекс просит освободить и передать незаконно занятые площади балкона и правой прогулочной площадки, находящиеся по адресу г. Иваново, пл. Пушкина, д. 2., ЗАО «Мед» незаконно занятые площади не освободило, а перечислило денежные средства в сумме 181,4 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4 соглашения о зачете стоимости ремонтных работ и произведенных платежей в счет суммы расходов по содержанию общего имущества здания от 16.11.2015 без номера (далее – Соглашение от 16.11.2015), заключенного между Комплексом в лице директора Годиной Г.К., ООО «Профит» в лице генерального директора Смирнова С.Б., ЗАО «Мед» в лице генерального директора Самохвалова А.Н., Комплекс не имеет имущественных претензий к ООО «Профит» в части выплаты компенсации за единоличное использование ООО «Профит» в 2015 году части общего имущества здания, а именно правой прогулочной площадки площадью 569,5 кв.м. и части правого балкона здания площадью 151,0 кв.м. в связи с перечислением денежных средств в сумме 181,4 тыс. руб.

Пунктами 3.5-3.8 Соглашения от 11.02.2016 предусмотрено:

- стороны признают, что в течение 2015 года Комплекс не имел возможности пользоваться соразмерной долей части общего имущества (часть правого балкона здания площадью 151,0 кв.м. и правая прогулочная площадка площадью 569,5 кв.м.);

- владение и пользование общим имуществом - частью правого балкона здания площадью 151,0 кв.м. и правой прогулочной площадкой площадью 569,5 кв.м. осуществлялось ООО «Профит»;

- в связи с невозможностью предоставления во владение и пользование Комплексу имущества - правой прогулочной площадкой площадью 569,5 кв.м. и частью правого балкона здания площадью 151,0 кв.м. Комплексу уплачена денежная компенсация, определенная как 94,35% годовой арендной платы за пользование указанным имуществом, определенной на основании отчета ООО «РосБизнесОценка - Ивановоэкспертиза» № 8/04/15Х;

- компенсация расходов по содержанию общего имущества здания за 2015 год перечислена Комплексу третьим лицом ЗАО «Мед» платежным поручением от 27.08.2015 № 773 в сумме 181,4 тыс. руб.

В соответствии со статьями 18, 24 Устава Ивановской области установлено:

- в ведении Ивановской области находятся управление и распоряжение собственностью Ивановской области;

- управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности Ивановской области, осуществляет Правительство

Ивановской области, а также иные уполномоченные органы исполнительной власти Ивановской области в соответствии с федеральными законами, Уставом и законами Ивановской области.

Учитывая, что площади, самовольно занятые ЗАО «Мед», не находятся в оперативном управлении Комплекса, Комплекс не имел право совершать с ЗАО «Мед» сделки, связанные с использованием данных площадей, и принимать в связи с этим денежные средства.

В ходе контрольного мероприятия комиссией проведен визуальный осмотр площадей правой прогулочной площадки - 569,5 кв.м. и части правого балкона здания - 151,0 кв.м., находящихся на втором этаже здания по адресу: г. Иваново, пл. Пушкина, д.2.

Установлено, что правая прогулочная площадка площадью 569,5 кв.м., на которую из фойе музыкального театра 2 этажа имеются 4 аварийных выхода, оборудована барной стойкой, столами, стульями, креслами, уличными обогревателями, сверху имеется каркасный металлическо – матерчатый навес. Согласно информационной табличке на калитке, ключи от оборудованной площадки имеются у ЗАО «Мед».

Узкий проход между барной стойкой и комплектами мебели (столы, стулья, кресла) могут создать помехи в случае эвакуации людей из музыкального театра при чрезвычайной ситуации.

Часть правого балкона здания площадью 151,0 кв.м. используется сторонней организацией в качестве летней площадки ресторана «Шаляпин» и оснащена комплектами мебели. Часть правого балкона здания площадью 151,0 кв.м. огорожена по периметру балкона дополнительными ограждениями, состоящими из стекла и металла. К части правого балкона приварены сборные конструкции, состоящие из металла и ткани, что нарушает требования охранного обязательства.

На крыше над правым балконом установлена антенна кабельного телевидения (тарелка), не принадлежащая Комплексу.

Следует отметить, что Комплекс прямого доступа к вышеуказанным площадям не имеет.

На момент проведения контрольного мероприятия между Комплексом, ООО «Профит и сторонней организацией договорные обязательства на использование общего имущества здания (правая прогулочная площадка площадью 569,5 кв.м. и часть правого балкона здания площадью 151 кв.м., находящихся на 2-ом этаже здания Комплекса) не заключались, в результате чего был нарушен пункт 2 статьи 307 ГК РФ, согласно которому обязательства возникают из договоров и других сделок, вследствие причинения вреда, вследствие неосновательного обогащения, а также из иных оснований.

Таким образом, общее имущество здания (площадью 569,5 кв.м. и площадью 151,0 кв.м.) занято сторонней организацией незаконно.

Поскольку Комплексу не переданы на праве оперативного управления общие помещения здания, Комплекс не имел возможности самостоятельно

принять меры к понуждению ООО «Профит» или сторонней организации освободить самовольно занятые общие помещения здания.

Вместе с тем, Комплекс имел возможность проинформировать о возникшей ситуации орган, осуществляющий полномочия собственника от имени Ивановской области.

Таким образом, со стороны Комплекса имело место бездействие, которое привело к тому, что сторонняя организация незаконно занимала площади, принадлежащие на праве собственности Ивановской области, извлекая при этом доход вследствие оказания услуг общественного питания.

Следует отметить, что здание по адресу г. Иваново, пл. Пушкина, д. 2 является объектом культурного наследия регионального значения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 47.4 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 73-ФЗ»), доступ к объекту культурного наследия осуществляется в целях реализации права граждан на доступ к культурным ценностям, популяризации объекта культурного наследия, использования его при осуществлении научной, культурно-просветительной, образовательной, туристской, экскурсионной и (или) религиозной деятельности.

Распоряжением Департамента культуры от 12.05.2015 № 254 «Об утверждении охранного обязательства собственника или иного законного владельца объекта культурного наследия регионального значения «Здание областного драматического театра, где в январе 1943 г. в совещании по повышению урожайности принимал участие М.И. Калинин» (г. Иваново, пл. Пушкина, 2)» утверждено охранное обязательство здания по адресу г. Иваново, пл. Пушкина, д. 2., согласно пунктам 1, 11 которого:

- собственник или иной законный владелец обязуется обеспечивать сохранность объекта культурного наследия в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и требованиями, изложенными в настоящем охранном обязательстве;

- установлен запрет на проведение работ, изменяющих предмет охраны объекта культурного наследия либо ухудшающих условия, необходимые для сохранности объекта культурного наследия.

В соответствии с актом визуального осмотра от 10.05.2016 установлено, что часть правого балкона площадью 151,0 кв. м., используемая в качестве летней площадки ресторана «Шаляпин», огорожена по периметру балкона дополнительными ограждениями, состоящими из стекла и металла. К части правого балкона приварены навесные сборные конструкции, состоящие из металла и ткани.

В случае, если данные действия повлекли повреждение объекта культурного наследия, имеется состав преступления, предусмотренного статьей 243 Уголовного кодекса РФ (Уничтожение или повреждение объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, включенных в единый государственный реестр

объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, выявленных объектов культурного наследия, природных комплексов, объектов, взятых под охрану государства, или культурных ценностей).

Одновременно следует отметить, что в соответствии со статьей 54 Федерального закона № 73-ФЗ, в случае, если собственник объекта культурного наследия, включенного в реестр, выявленного объекта культурного наследия либо земельного участка, в пределах которого располагается объект археологического наследия, не выполняет требований к сохранению такого объекта или совершает действия, угрожающие сохранности данного объекта и влекущие утрату им своего значения, в суд с иском об изъятии у собственника бесхозяйственно содержимого объекта культурного наследия, включенного в реестр, выявленного объекта культурного наследия либо земельного участка, в пределах которого располагается объект археологического наследия, обращается в том числе: региональный орган охраны объектов культурного наследия - в отношении объектов культурного наследия регионального значения.

8.3.2. Проверкой правильности и обоснованности предоставления в аренду помещений Комплекса, а также возмещения расходов по передаче коммунальных услуг арендуемых помещений установлено:

В соответствии с пунктами 1.1, 1.2 раздела 1, подпунктами 2.3.25 пункта 2.3 раздела 2 договора аренды от 14.10.2010 № 52/2010 (с учетом дополнительного соглашения от 19.09.2011 № 41/2011), заключенного между Департаментом имущества (Арендодатель), Комплексом (Держатель имущества казны) и ЗАО «Мед» (Арендатор):

- Арендодатель при участии Держателя имущества казны сдают, а Арендатор принимает в аренду нежилые помещения площадью 1409,3 кв.м. (с 2013 года собственник указанных помещений – ООО «Профит»);

- срок аренды – с 14.10.2010 на 20 лет;

- Арендатор обязуется организовать работу зрительских буфетов театров для обслуживания зрителей во время проведения мероприятий в течение театрального сезона с 1 октября по 1 июля каждого года.

Помещения, в которых располагаются зрительские буфеты (№ 75, находящееся на втором этаже, № 92, находящееся на этаже -3 (минус три) здания), находятся в собственности Ивановской области и в оперативном управлении Комплекса, и в состав нежилых помещений, передаваемых в аренду по договору аренды от 14.10.2010 № 52/2010, не входят.

В нарушение условий договора аренды от 14.10.2010 № 52/2010 в период с 14.10.2010 по 16.09.2015 договорные обязательства на аренду помещений для организации работы зрительских буфетов театров и на возмещение расходов по передаче коммунальных услуг по данным помещениям Комплексом не заключались, оплата за аренду указанных помещений и возмещение расходов по коммунальным услугам Комплексу не поступали.

В сентябре 2015 года между Комплексом и ЗАО «Мед» были заключены два договора аренды части помещения недвижимого памятника истории и культуры (буфеты театра драмы, музыкального театра) от 17.09.2015 №№ 1/2015, 2/2015 (далее – договоры аренды №№ 1/2015, 2/2015). Проекты указанных договоров аренды согласованы Департаментом имущества и утверждены Департаментом культуры.

В соответствии с требованиями договоров аренды №№ 1/2015, 2/2015:

- время пользования составляет 8 часов в день и определяется на основании Журнала учета времени пользования помещением (договор № 2/2015) и Журнала выдачи ключа от зрительского буфета музыкального театра (договор № 1/2015);

- об освобождении части помещения вносится запись в Журнал учета времени пользования частью помещения (договор № 2/2015);

- размер арендной платы устанавливается в соответствии с «Отчетом по определению рыночной стоимости и рыночной величины годовой арендной платы за пользование имуществом» от 07.09.2015 № 03/09/2015 *(Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»)* и составляет 1,52 руб. без НДС за 1 кв.м. за час пользования. Арендная плата за день пользования, исходя из продолжительности рабочей смены в восемь часов, составляет 121,6 руб. без НДС (1,52 руб. х 10 кв.м. х 8 час);

- не позднее 5 числа месяца, следующего за месяцем пользования, Комплекс направляет ЗАО «Мед» Акт учета времени пользования и счет на оплату.

В нарушение вышеперечисленных требований договоров в Журнале учета времени пользования помещениями № 92 и зрительским буфетом музыкального театра отсутствуют данные о времени пропуска/получения ключа, в связи с чем проконтролировать время пользования помещениями арендаторами не представляется возможным.

Разделами 2, 5, 6 договоров установлено:

- Комплекс и ЗАО «Мед» в двухнедельный срок с момента подписания договоров аренды обязаны заключить между собой договор на возмещение расходов по техническому обслуживанию и передаче коммунальных услуг;

- возмещение ЗАО «Мед» расходов Комплекса по техническому обслуживанию арендуемого имущества и передаче коммунальных услуг не включается в установленную пунктами 4.2 настоящих договоров сумму арендной платы и производится по отдельному договору в сроки, определенные этим договором;

- нарушение ЗАО «Мед» договоров на возмещение расходов по техническому обслуживанию арендуемого имущества и передаче коммунальных услуг является основанием для расторжения договоров аренды в соответствии с разделом 6 настоящих договоров;

- за невыполнение какого-либо обязательства, предусмотренного, в числе прочих, подпунктом 2.2.2 пункта 2.2 раздела 2 настоящих договоров,

ЗАО «Мед» уплачивает на счет Комплекса неустойку в размере арендной платы за 10 часов пользования;

- договор аренды подлежит расторжению, а ЗАО «Мед» выселению по требованию Комплекса, в числе прочих, при неуплате или просрочке ЗАО «Мед» оплаты сумм возмещения расходов Комплекса по техническому обслуживанию арендуемого имущества и передаче коммунальных услуг в размере и в сроки, установленные договором на возмещение расходов по техническому обслуживанию арендуемого имущества и передаче коммунальных услуг, в течение двух месяцев независимо от последующего внесения указанных сумм, признаваемое Сторонами существенным нарушением условий договора аренды.

В нарушение вышеперечисленных условий договоры на возмещение расходов по техническому обслуживанию арендуемого имущества и передаче коммунальных услуг между Комплексом и ЗАО «Мед» заключены не были, возмещение указанных расходов ЗАО «Мед» в 2015 году не осуществлялось.

Комплексом был произведен расчет:

- суммы возмещения за потребленную тепловую энергию за аренду части помещений №№ 75, 92 за период с 12.10.2015 по 31.12.2015, который составил (согласно Актам учета времени пользования) – 0,4 тыс. руб.;

- суммы возмещения за потребленную электроэнергию за аренду части помещения № 92 за период с 01.10.2015 по 31.12.2015, который составил (согласно Актам учета времени пользования) – 1,0 тыс. руб.

В ходе проверки комиссией в присутствии представителей Контрольно-счетной палаты Ивановской области проведен визуальный осмотр части помещения, находящегося на втором этаже здания по адресу: г. Иваново, пл. Пушкина, д. 2, инвентарный № 75, расположенной за барной стойкой (буфет музыкального театра), в ходе которого выявлено:

- захламление арендуемой части помещения и мест общего пользования, что является нарушением требований подпункта 2.2.6 пункта 2.2 раздела 2 договора аренды № 1/2015, согласно которому ЗАО «Мед» обязуется «не допускать захламления бытовым и строительным мусором арендуемой части помещения и мест общего пользования…»;

- наличие оборудования (холодильное оборудование – 2 единицы, кофемашина, два электрических бака для нагрева воды), инвентаря и продуктов питания на арендуемой части помещения, что является нарушением требований пункта 3.4 раздела 3 договора аренды № 1/2015, согласно которому «…по окончании пользования частью помещения Арендатор обязан вывезти из него оборудование и инвентарь, необходимый для организации зрительского буфета, иное свое имущество, закрыть помещение инв. № 75 на ключ, сдать ключ дежурному вахтеру. При этом, до принятия ключа дежурный вахтер или иной работник Арендодателя вправе произвести проверку состояния сдаваемой части помещения.».

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 1.4 раздела 1 договора аренды № 1/2015 «…график пользования определяется планом мероприятий, проводимых в зале музыкального театра и в фойе музыкального театра, включающего в себя репертуарный план Государственного бюджетного учреждения «Ивановский музыкальный театр»…». Согласно плану мероприятий на май 2016 года, проводимых в зале Музыкального театра и в фойе Музыкального театра, 4 мая 2016 года указанные мероприятия не проводились. Следовательно, данная часть помещения на момент проведения визуального осмотра (04.05.2016) не должна находиться в пользовании ЗАО «Мед»;

- согласно требованиям пункта 3.1 раздела 3 договора аренды № 1/2015 «…Арендатор допускается в арендуемую часть помещения в день проведения мероприятия в зале музыкального театра или в фойе музыкального театра…». Следует отметить, что доступ в помещение, находящееся на втором этаже здания, инвентарный № 75, можно осуществить через помещение, находящееся в собственности ООО «Профит», инвентарный № 66 (2 этаж). На момент проведения визуального осмотра дверь помещения под инвентарным номером № 66 была открыта, тем самым имелся свободный доступ в помещение под инвентарным № 75, в том числе и в часть помещения, расположенного за барной стойкой.

Представитель ЗАО «Мед» от подписания акта визуального осмотра от 04.05.2016 отказался.

Таким образом, использование имущества, переданного в оперативное управление, Комплексом осуществлялось неэффективно, что является нарушением пункта 2 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, требований пункта 3.8 Устава, условий договоров аренды, согласно которым:

- бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом.

- Комплекс обязан эффективно использовать имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, обеспечивать его сохранность и надлежащий учет, не допускать ухудшения его технического состояния, за исключением случаев, связанных с нормальным износом и форс-мажорными обстоятельствами, осуществлять текущий и капитальный ремонт имущества, нести риск случайной гибели, порчи имущества.

8.3.3. Проверкой правильности и обоснованности возмещения расходов по оплате коммунальных услуг собственником части помещений Комплекса и арендаторами установлено:

•Без договорных обязательств между Комплексом и ООО «Профит» (собственником части помещений) на возмещение коммунальных услуг (1402,5 кв.м.) на 2015 год от ООО «Профит» за период с января по август 2015 года возмещено коммунальных услуг в сумме 1422,5 тыс. руб.

•Между Комплексом и арендатором ЗАО «Мед» заключен договор от 08.09.2015 б/н о возмещении стоимости коммунальных услуг, согласно которому:

- ЗАО «Мед» обязуется своевременно и в полном объеме производить Комплексу оплату потребленных в Помещении электрической энергии, тепловой энергии, а так же водопотребление/водоотведение

- суммы возмещения расходов по коммунальным платежам перечисляются на счет Комплекса в следующем порядке: за май-сентябрь до 15 числа текущего месяца, на основании счета, выставленного до 10 числа текущего месяца, вносится авансовый платеж в сумме 30,0 тыс. руб.; за октябрь-апрель до 15 числа текущего месяца, на основании счета, выставленного до 10 числа текущего месяца вносится авансовый платеж в сумме 60,0 тыс. руб.;

- окончательный расчет осуществляется на основании счета Комплекса, который выставляется до 30 числа следующего месяца и подлежит оплате не позднее чем через 5 дней с даты его получения ЗАО «Мед»;

- в случае задержки платежа на срок более 30 календарных дней Комплекс имеет право приостановить полностью или частично поступление электрической и тепловой энергии и воды в помещение ЗАО «Мед», при условии ее предварительного уведомления;

- за просрочку исполнения денежных обязательств, предусмотренных настоящим договором, ЗАО «Мед» несет ответственность в соответствии со статьей 395 ГК РФ.

Комплексом в счет возмещения расходов по оплате коммунальных услуг за период сентябрь-ноябрь 2015 года выставлено счетов-фактур и актов об оказании услуг на сумму 470,5 тыс. руб., возмещено расходов по коммунальным услугам в общей сумме 317,6 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2016 согласно регистрам бухгалтерского учета перед Комплексом по договору от 08.09.2015 б/н значится дебиторская задолженность в сумме 152,9 тыс. руб.

ЗАО «Мед» осуществлял возмещение расходов по коммунальным платежам с нарушением сроков, предусмотренных договором.

Таким образом, в нарушение условий договора от 08.09.2015 б/н:

- ЗАО «Мед» не были соблюдены сроки оплаты возмещения стоимости коммунальных услуг. Размер процентов за пользование чужими денежными средствами в соответствии с требованиями статьи 395 ГК РФ по договору от 08.09.2015 б/н составил 2,8 тыс. руб.;

- Комплексом в 2015 году за просрочку исполнения денежных обязательств претензии ЗАО «Мед» не выставлялись;

- Комплекс не воспользовался правом приостановления полностью или частично поступления электрической и тепловой энергии и воды.

8.4. Расходы, произведенные Комплексом в рамках заключенных государственных контрактов, в соответствии с законодательством в сфере государственных закупок.

Подпунктом 4 пункта 5 Приложения к приказу Минэкономразвития России № 544, Казначейства России № 18н от 20.09.2013 «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы» (далее – приказ Минэкономразвития России № 544, Казначейства России № 18н от 20.09.2013) (утратил силу с 22.05.2015), подпунктом 4 пункта 5 Приложения к приказу Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации и о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее – приказ Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015) установлено, что информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 26, 33, 42, 44 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, указывается в столбцах 1, 9 и 13 формы планов-графиков одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема денежных средств.

В нарушение вышеуказанных требований информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 5, 23, 26, 33 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно: осуществление Комплексом закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 400,0 тыс. руб. (пункт 5 части 1 статьи 93), заключение контракта на оказание услуг по содержанию и ремонту нежилых помещений, переданных в оперативное управление заказчику (пункт 23 части 1 статьи 93), в плане-графике на 2015 год отсутствует.

9. Замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: директором Комплекса Годиной Г.К. представлены замечания к акту (письмо от 30.05.2016 № 01-11-141), на которые Контрольно-счетной палатой Ивановской области дано письменное заключение (письмо от 02.06.2016 № 02-05/2/318).

10. Выводы:

10.1. Проверка предоставления и использования субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

10.1.1. В нарушение требований статьи 69.2. БК РФ, Федерального закона № 7-ФЗ, Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области № 358-п:

- Соглашение от 12.01.2015 № 14 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания заключено без сформированного и утвержденного государственного задания;

- договор от 20.02.2015 без номера на оказание государственной услуги «Показ спектаклей и иных зрелищных программ» и выполнение государственной работы «Работа по созданию спектаклей и иных зрелищных программ» в рамках государственной программы Ивановской области «Культура Ивановской области» заключен Департаментом культуры на оказание государственной услуги и выполнение государственной работы, не предусмотренными уставной деятельностью Комплекса;

- государственное задание на оказание государственной услуги «Показ спектаклей и иных зрелищных программ» и выполнение государственной работы «Работа по созданию спектаклей и иных зрелищных программ» к Договору от 20.02.2015 без номера с указанием показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), к проверке не представлено.

В результате вышеизложенного доведение бюджетных ассигнований Департаментом культуры до Комплекса в сумме 9221,3 тыс. руб. произведено незаконно:

- при отсутствии государственного задания на сумму 4880,1 тыс. руб. в период с 12.01.2015 по 20.02.2015;

- по договору от 20.02.2015 без номера на сумму 4341,2 тыс. руб. в период с 20.02.2015 по 10.04.2015.

10.1.2. Государственное задание без числа и месяца 2015 года на выполнение государственной работы «Работа по осуществлению эксплуатации и содержания здания театрального комплекса (г. Иваново, пл. Пушкина, д. 2)», которое устанавливается Комплексу с 10.04.2015, не содержит дату утверждения, тогда как согласно разделу 3 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ивановской области № 358-п, формирование и утверждение государственных заданий осуществляются в сроки не позднее 31 декабря текущего года.

10.2. Анализ расходов Комплекса

10.2.1. В нарушение требований статьи 9.2. Федерального закона № 7-ФЗ штатное расписание за 2015 год утверждено директором с должностями в количестве 3-х единиц с годовым фондом оплаты труда в сумме 113,1 тыс. руб., не относящимися, согласно Уставу, к основным видам деятельности Комплекса и не являющимися должностями, которые необходимы для непосредственного оказания государственной работы, утвержденной государственным заданием, что привело к незаконному использованию средств субсидии в сумме 113,1 тыс. руб.

10.2.2. В нарушение требований части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 4 Инструкции № 157н Комплексом не обеспечено формирование полной и достоверной информации о принятых

обязательствах и показателях финансовых активов, в результате чего было допущено искажение отчетных данных на общую сумму 410,8 тыс. руб.:

- в части занижения данных строки 490 графы 8 Баланса ф. 0503730 на сумму 205,4 тыс. руб. (субсидия на выполнение государственного задания);

- занижения данных строки 260 графы 9 Баланса ф. 0503730 на сумму 64,8 тыс. руб. (средства от приносящей доход деятельности);

- завышения данных строки 490 графы 9 Баланса ф. 0503730 на сумму 140,6 тыс. руб. (средства от приносящей доход деятельности).

10.2.3. В нарушение требований статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ работы по механизированной уборке территории Комплекса в зимний период и вывозу снега на сумму 45,0 тыс. руб. приняты и оплачены без указания в акте:

- содержания факта хозяйственной жизни (вывоз снега на полигон);

- величины натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения (наименовании техники и тоннажа убранного снега).

10.2.4. Проверкой обоснованности использования средств на проведение текущего ремонта установлено:

- В нарушение условий договора № 01/02-15:

- произведены авансовые платежи в размере 75,1% от суммы договора, вместо предусмотренных 30,0%;

- в смете и акте выполненных работ № 1 необоснованно завышена и в дальнейшем оплачена стоимость оборудования на сумму 8,0 тыс. руб**.**

- В нарушении требований Методики МДС 81-35.2004:

- незаконно приняты и оплачены работы по составлению сметы на сумму 2,0 тыс. руб. (договор № 01/02-15);

- в сметах и актах о приемке выполненных работ незаконно применены повышающие коэффициенты на общую сумму 25,6 тыс. руб. (контракты № 04-15 - 7,8 тыс. руб., контракт № 48-14 - 17,8 тыс. руб.);

- обоснования фактической стоимости материальных ресурсов, предусмотренных сметами и актами выполненных работ на общую сумму 632,8 тыс. руб. не представлены (договор № 01/02-15 - 316,3 тыс. руб., контракт № 04-15 - 316,5 тыс. руб.).

- В нарушение требований п. 14.2 статьи 1 Градостроительного кодекса РФ, договора № 01/02-15, Постановления № 279 и приказа государственного Комитета по архитектуре и градостроительству № 312 Комплексом в качестве текущего ремонта выполнены и приняты работы, относящиеся к капитальному ремонту на общую сумму 2063,8 тыс. руб. (договор № 01/02-15 на сумму 399,0 тыс. руб. и контракты: № 2015.210974, № 04-15 на суммы соответственно 1294,1 тыс. руб. и 370,7 тыс. руб.), в результате чего не были соблюдены требования постановления Правительства Ивановской области № 286-п в части проведения капитального ремонта и, как следствие, действия Комплекса привели к созданию возможности для несоблюдения обязательной процедуры выполнения и приемки работ по капитальному

ремонту, проводимой в целях рационального расходования бюджетных средств, эффективной организации капитального ремонта объектов областной собственности.

В ходе контрольного мероприятия произведен возврат денежных средств в общей сумме 35,6 тыс. руб., которые перечислены Департаменту культуры, как главному администратору доходов областного бюджета.

10.2.5. Договор от 23.12.2015 № 816 между Комплексом и УЦ «Ивановский» на оказание услуг по обучению 4-х работников Комплекса по охране труда на сумму 6,0 тыс. руб. был заключен не с целью выполнения и оплаты указанных в нем работ, а только с целью оплаты работ, ранее уже выполненных и переданных заказчику, что является нарушением требований статьи 779 ГК РФ.

10.2.6. Расходы по уплате взносов, начисленных на выплаты по оплате труда по договору гражданско-правового характера в общей сумме 2,2 тыс. руб., произведены с нарушением требований Приказа № 65н.

10.2.7. С 2013 года Комплексом не были приняты действенные меры по возврату дебиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость в сумме 5,2 тыс. руб.

10.2.8. Проверкой правильности и обоснованности возмещения собственниками и арендаторами земельного налога установлено:

- в 2013 году Комплексом требование по возмещению расходов по земельному налогу к арендатору (ЗАО «Мед») не предъявлялось, что является нарушением требований договора от 01.01.2013 без номера;

- в результате занижения процентов по возмещению земельного налога в 2013 году (5,68% вместо определенных Соглашением от 25.11.2013 без номера 20,1%) Комплексом не предъявлена к возмещению сумма земельного налога 284,9 тыс. руб. (арендатор ЗАО «Мед» - 15,0 тыс. руб., собственник помещений ООО «Профит» - 269,9 тыс. руб.);

- в 2015 году Комплексом требование по возмещению расходов по земельному налогу к арендатору и собственнику помещений не предъявлялось ввиду отсутствия договорных обязательств, что является нарушением требований статей 247, 249 ГК РФ.

В нарушение требований статей 210, 415 ГК РФ Комплекс, путем подписания акта от 14.04.2015 об исполнении обязательств, вытекающих из Соглашения о порядке пользования общим имуществом здания и распределения расходов по его содержанию от 25.11.2013:

- уменьшил размер суммы земельного налога, подлежащего уплате со стороны ООО «Профит», на сумму 269,9 тыс. руб.;

- прекратил возможность предъявления претензий финансового характера в интересах областного бюджета;

- принял на себя обязательство собственника по уплате земельного налога и исполнил данное обязательство за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

10.2.9. В результате нарушения требований распоряжения № АМ-23-р в части незаконного применения базовой нормы расхода топлива излишне списан бензин на общую сумму 1,4 тыс. руб. (в том числе за счет средств субсидии – 0,9 тыс. руб., за счет приносящей доход деятельности - 0,5 тыс. руб.).

10.3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности от приносящей доход деятельности

10.3.1. Расхождение между площадями помещений, указанными в кадастровом паспорте здания Комплекса (до изъятия 1409,3 кв.м. нежилых помещений из оперативного управления Комплекса в казну Ивановской области), и площадями помещений, указанными в Свидетельстве о государственной регистрации права, составила 238,0 кв.м.

В 2013 году на аукционе была осуществлена продажа части помещения Комплекса общей площадью 1409,3 кв.м. ЗАО «Профит».

В соответствии с представленными в ходе проверки свидетельствами о государственной регистрации права от 21.11.2014 серия 37-сс №№ 551017, 551018, 551019 площадь, принадлежащая ООО «Профит» (правопреемник ЗАО «Профит»), составляет 1402,5 кв.м.

Расхождение между площадью проданного помещения и площадями помещений, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права, составила 6,8 кв.м.

10.3.2. При проверке эффективности и обоснованности использования общего имущества здания Комплекса установлено:

- в нарушение пункта 2 статьи 307 ГК РФ, статей 18, 24 Устава Ивановской области в результате бездействия со стороны Комплекса в 2015 году (ЗАО «Мед») и истекшем периоде 2016 года (сторонняя организация) незаконно занимали площади, принадлежащие на праве собственности Ивановской области, извлекая при этом доход вследствие оказания услуг общественного питания;

- Комплекс совершил сделку, связанную с использованием самовольно занятых площадей, и принял в связи с этим денежные средства в сумме 181,4 тыс. руб.

Учитывая то, что здание Комплекса (г. Иваново, пл. Пушкина, д. 2) является объектом культурного наследия регионального значения, охранным обязательством установлен запрет на проведение работ, изменяющих предмет охраны объекта культурного наследия либо ухудшающих условия, необходимые для сохранности объекта культурного наследия. Однако в ходе визуального осмотра от 10.05.2016 установлено, что часть правого балкона площадью 151,0 кв. м. огорожена по периметру дополнительными ограждениями, состоящими из стекла и металла. К части правого балкона приварены навесные сборные конструкции, состоящие из металла и ткани.

За повреждение объекта культурного наследия статьей 243 Уголовного кодекса РФ предусмотрена уголовная ответственность.

10.3.3. Проверка правильности и обоснованности предоставления в аренду помещений Комплекса, а также возмещения расходов по передаче коммунальных услуг арендуемых помещений.

10.3.3.1. Использование имущества, переданного в оперативное управление, Комплексом осуществлялось неэффективно, что является нарушением требований пункта 2 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ, пункта 3.8 Устава, условий договоров аренды.

10.3.3.2. По двум заключенным в сентябре 2015 года между Комплексом и ЗАО «Мед» договорам аренды части помещения недвижимого памятника истории и культуры (буфеты театра драмы, музыкального театра) условия по пользованию помещениями арендатором не исполнялись, договоры на возмещение расходов по техническому обслуживанию арендуемого имущества и передаче коммунальных услуг между Комплексом и ЗАО «Мед» заключены не были, возмещение указанных расходов ЗАО «Мед» в 2015 году не осуществлялось.

Согласно расчету, произведенному Комплексом, суммы возмещения расходов составили 1,4 тыс. руб., в том числе:

- тепловая энергия – 0,4 тыс. руб.;
- электроэнергия – 1,0 тыс. руб.

10.3.4. При проверке правильности и обоснованности возмещения расходов по оплате коммунальных услуг собственником части помещений Комплекса и арендаторами установлено, что в нарушение условий договора от 08.09.2015 б/н:

- ЗАО «Мед» не были соблюдены сроки оплаты возмещения стоимости коммунальных услуг. Размер процентов за пользование чужими денежными средствами в соответствии с требованиями статьи 395 ГК РФ по договору от 08.09.2015 б/н составил 2,8 тыс. руб.;
- Комплексом в 2015 году за просрочку исполнения денежных обязательств претензии ЗАО «Мед» не выставлялись.

10.4. В нарушение требований подпункта 4 пункта 5 Приложения к приказу Минэкономразвития России № 544, Казначейства России № 18н от 20.09.2013 и подпункта 4 пункта 5 Приложения к приказу Минэкономразвития России № 182, Казначейства России № 7н от 31.03.2015 информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 5, 23, 26, 33 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно: осуществление Комплексом закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 400,0 тыс. руб. (пункт 5 части 1 статьи 93), заключение контракта на оказание услуг по содержанию и ремонту нежилых помещений, переданных в оперативное управление заказчику (пункт 23 части 1 статьи 93), в плане-графике на 2015 год отсутствует.

11. Предложения:

Директору государственного бюджетного учреждения Ивановской области «Ивановский театральный комплекс» Галине Константиновне Годиной

1. Принять действенные меры:

- к возврату в доход областного бюджета незаконно использованных средств в сумме 0,9 тыс. руб. (п/п. 10.2.9.);

- к восстановлению средств от приносящей доход деятельности в сумме 1,9 тыс. руб. (п/п. 10.2.9., 10.3.3.2.);

- по возврату дебиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость в сумме 5,2 тыс. руб. (приносящая доход деятельность).

2. Внести изменения в штатное расписание на 2016 год путем исключения 3-х единиц работников с годовым фондом оплаты труда в сумме 113,1 тыс. руб., не относящихся в соответствии с Уставом к основным видам деятельности Комплекса и не являющихся должностями, необходимыми для непосредственного оказания государственной работы, утвержденной государственным заданием.

3. Неукоснительно соблюдать требования федерального и областного законодательства, а также нормативно-правовых актов в части:

- ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;

- применения бюджетной классификации расходов бюджетов при расходовании средств областного бюджета и средств от предпринимательской деятельности;

- проведения текущего и капитального ремонта;

- осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

4. Строго и неукоснительно исполнять нормы Гражданского кодекса при заключении:

- сделок на выполнение работ и оказание услуг;

- договоров, соглашений с арендаторами на аренду помещений и возмещение коммунальных услуг.

5. При решении вопросов, связанных:

- с возмещением земельного налога собственником части помещений (ООО «Профит»),

- с содержанием общего имущества

исходить из законных интересов областного бюджета и бюджетного учреждения.

6. Неукоснительно соблюдать требования федерального законодательства, а также охранного обязательства при эксплуатации Комплекса, как памятника истории и архитектуры, не допускать действий, которые могут привести к его повреждению.

Незамедлительно уведомлять уполномоченные государственные органы о любых действиях других собственников (иных лиц), которые могут повлечь повреждения памятника истории и архитектуры.

7. Обеспечить эффективное использование областного имущества, принадлежащего Комплексу на праве оперативного управления.

8. Не допускать незаконного использования общего имущества здания Комплекса сторонними организациями.

Любые действия, связанные с использованием общего имущества, являющегося собственностью Ивановской области, согласовывать с уполномоченными государственными органами.

9. Осуществлять строгий контроль за исполнением арендаторами условий договоров аренды и договоров на возмещение расходов по коммунальным услугам.

10. Принять меры к возмещению с ЗАО «Мед» за нарушение сроков оплаты возмещения стоимости коммунальных услуг проценты за пользование чужими денежными средствами в сумме 2,8 тыс. руб. (п/п. 10.3.4.).

11. Провести полную инвентаризацию площадей Комплекса с целью устранения расхождений по площадям, отраженным в кадастровом паспорте здания (помещения) и свидетельстве о государственной регистрации права на оперативное управление нежилыми помещениями на 238 кв.м.

12. Рассмотреть вопрос о принятии мер дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения.

Приложения: Перечень представлений, информационных писем, заключений на замечания руководителя объекта контрольного мероприятия (не прилагается).

Руководитель контрольного мероприятия,
аудитор Контрольно-счетной палаты
Ивановской области **Н.Ю. Шильцова**