ОТЧЕТ

по результатам проверки устранения недостатков, выявленных в предыдущих проверках в Государственном учреждении культуры «Тверская академическая областная филармония»

г.Тверь 21.12.2006 г.

1. **Основание для проведения проверки:**

- Закон Тверской области от 30.07.1998 года № 25-03-2 «О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области»;
- план работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2005 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 14.12.2005 г. № 1596-П-3 (п.20);
- распоряжение контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Тверской области от 10.07.2006 № 59;
- удостоверения контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области от 10.07.2006 г. № 48 и от 19.09.2006 № 51 на право проведения проверки на имя аудитора контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Козловой Тамары Николаевны и ведущего инспектора контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Андроновой Ларисы Алексеевны соответственно.

2. **Проверяемые объекты:**

- Государственное учреждение культуры «Тверская академическая областная филармония» (Филармония).

В проверяемом периоде (2005 год), как и на момент проверки, руководитель учреждения - Боярский Владимир Ефимович, в должности зам. директора по финансово-экономическим вопросам - главный бухгалтер –

с 01.01.2005-22.03.2005 – Скрабова Ольга Семеновна,
с 23.03.2005-23.05.2005 – Карасева Татьяна Николаевна,
с 24.05.2005-19.06.2005 - Скрабова Ольга Семеновна,
с 20.06.2005- 19.07.2005 – Лунькова Татьяна Степановна,
с 20.07.2005- 11.09.2005 - Скрабова Ольга Семеновна,
с 12.09.2005 – по настоящее время Сажина Светлана Юрьевна.

В ходе проверки был составлен акт, который направлен руководителю Государственного учреждения культуры «Тверская академическая областная филармония». По результатам ознакомления в адрес контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области письмом от 11.12.2006 г. № 156 за подписью художественного руководителя – директора Филармонии Боярского В.Е. направлены дополнительные документы по ряду проверяемых вопросов, которые не были представлены в период проведения проверки.

3. **Цель проведения проверки:**

- определение полноты устранения недостатков, выявленных в предыдущих проверках в Государственном учреждении культуры «Тверская академическая областная филармония».

4. Предмет проверки:

представленные документы с января по декабрь 2005 года.

5. Вопросы, охватывающие содержание проверки:

1. Порядок планирования концертной деятельности и формирования задания по предоставлению государственных услуг, его выполнение Филармонией.

2. Расходы на оплату труда. Система организации оплаты труда в Филармонии в 2005 году, ее соответствие действующим законодательным и нормативным правовым актам.

3. Сметы доходов и расходов на обеспечение деятельности Филармонии за счет средств областного бюджета Тверской области, порядок ее утверждения и исполнения.

4. Порядок учета расходов на содержание общежития Филармонии и расчетов граждан, проживающих в общежитии по возмещению расходов на его содержание.

5. Исполнение смет отдельных мероприятий, проводимых Филармонией.

6. Порядок учета, оформления и оплаты командировочных расходов.

7. Порядок учета и хранения основных средств Филармонии.

8. Проверка достоверности отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета и о финансовых результатах деятельности Филармонии за 2005 год (формы по ОКУД 0503127, 0503121).

9. Порядок отражения в финансовой отчетности доходов от продажи билетов на концерты Филармонии.

6. Нормативные правовые акты, на которых основаны выводы и предложения, сделанные по результатам проверки:

1. Бюджетный кодекс РФ;

2. Гражданский кодекс РФ;

3. Трудовой кодекс РФ;

4. Федеральный закон от 15.08.1996 г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);

5. Федеральный закон **от** 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете";

6. Постановление Правительства РФ от 26.06.1995 г. N 609 "Об утверждении Положения об основах хозяйственной деятельности и финансирования организаций культуры и искусства";

7. Постановление Правительства РФ от 04.04.2000 г. № 294 «Об утверждении Порядка расчетов за электрическую, тепловую энергию и природный газ».

8. Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 г. № 902 «О повышении тарифных ставок (окладов) работников федеральных государственных учреждений»;

9. Постановление Правительства РФ от 18.08.2005 г. № 522 «О повышении с 1 сентября 2005 г. тарифных ставок (окладов) работников федеральных государственных учреждений»;

10. Постановление Минтруда РФ от 04.03.1993 г. № 48 «Об утверждении разъяснения «О порядке установления доплат и надбавок работникам учреждений, организаций и предприятий, находящихся на бюджетном финансировании»;

11. Приказ Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»;

12. Приказ Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях»;

13. Приказ Минфина РФ от 26.08.2004 г. № 70н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету»

14. Приказ Минфина РФ от 21.01.2005 г. № 5н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» (с изменениями и дополнениями);

15. Закон Тверской области от 29.12.2004 г. № 89-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2005 год» (с изменениями и дополнениями);

16. Постановление Администрации Тверской области от 01.02.2005 г. № 20-па «Об установлении тарифных ставок (окладов) Единой тарифной сетки по оплате труда работников государственных учреждений Тверской области» (с изменениями и дополнениями);

17. Постановление Администрации Тверской области от 23.08.2005 г. № 270-па «О повышении тарифных ставок (окладов) работников государственных учреждений Тверской области»;

18. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 г. № 40 (с изменениями и дополнениями).

7. Результаты проверки

7.1 Общие положения

Устав Филармонии утвержден председателем комитета по делам культуры Тверской области и зарегистрирован Регистрационно - лицензионной палатой 01.10.1996 г. за № 721-96, серия Г с последующими изменениями и дополнениями от 15.11.1999 г. № Г-1831-99., от 01.12.1999 г. № Г-1928-99.

Согласно Уставу свои полномочия Филармония осуществляет в соответствии с Федеральными Законами РФ, постановлениями правительства РФ, законами Тверской области, постановлениями и распоряжениями Губернатора Тверской области и другими нормативными актами.

Учредитель - комитет по делам культуры Тверской области.

В соответствии с уставом Филармония является юридическим лицом, покрывает свои расходы за счет средств учредителя, доходов собственной деятельности и иных поступлений, разрешенных законодательством РФ.

7.2. Порядок планирования концертной деятельности и формирования задания по предоставлению государственных услуг, его выполнение Филармонией.

В соответствии с пунктом 4 статьи 159 Бюджетного кодекса распорядитель бюджетных средств определяет задания по предоставлению государственных услуг для получателей бюджетных средств с учетом нормативов финансовых затрат. Приказом Комитета по делам культуры Тверской области от 14.03.2005 года № 20 до Филармонии доведены на 2005 год первоначальные показатели, характеризующие качество и эффективность предоставленных услуг:

количество зрителей - 49 тыс. чел.

объем финансирования - 23 257 тыс. руб.

эффективность расходования на ед. – 475 тыс. руб.
выпуск новых концертных программ - 15

Плановый объем финансирования соответствует первоначально утвержденным ассигнованиям Филармонии на 2005 год по виду расходов 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в сумме 23 257 тыс. руб.

В связи с многочисленными изменениями бюджетных ассигнований в течение года план предоставления государственных услуг уточнялся. Уточненные плановые показатели, характеризующие качество и эффективность предоставленных услуг составляют:

количество зрителей - 49 тыс. чел.
объем финансирования - 24 116 тыс. руб.
эффективность расходования на ед. – 492 тыс. руб.
выпуск новых концертных программ - 15

Кроме задания комитета по делам культуры Тверской области художественным руководителем Филармонии 11.05.2005 г. утверждены следующие плановые показатели деятельности Филармонии на 2005 год:

Таблица № 1

Плановые показатели деятельности Филармонии за 2005 год.

№ п/п	Наименование мероприятия	Количество концертов		в том числе для детей		Число зрителей (тыс.чел..)		в т.ч. для детей		Валовой сбор (тыс.руб.)		в т.ч. от детских концертов	
		план	Факт/ % выполн.	план	Факт/ % выполн	план	Факт/ % выполн	план	Факт/ % выполн	план	Факт/ % выполн	план	Факт/ % выполн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Концерты проведенные собственными силами и на своей территории	175	179/ 102,3	104	77 / 74	49	44,5/ 90,8	19	16/ 84,2	4650	3255,0/ 70	540	709,3/ 131,3
2.	Выезды в пределах города и гастроли в области	77	15/ 19,5			12	1,5/ 12,5			215	331,0/ 154		
3.	Концерты, проведенные сторонними организ. на договорных началах в пределах области	54	58/ 107,4			16	12/ 75			1295	2556,6/ 197,4		
	Всего концертов	**306**	**252/ 82,3**	**104**	**77/ 74**	**77**	**58/ 75,3**	**19**	**16/ 84,2**	**6160**	**6142,6/ 99,7**	**540**	**709,3/ 131,3**
	В т.ч. филармонических	306	252	104	77	44	58	19	16	6160	6142,6	540	709,3

Задания по предоставлению государственных услуг за 2005 год выполнены в следующих объемах:

Таблица № 2

Наименование оказываемых услуг	Задание по предоставлению государственных услуг			Фактическое выполнение задания по предоставлению государственных услуг					
	кол-во зрит. (тыс. чел.)	объем фин-я (тыс.руб.)	ст-ть затрат на 1 зрит. (руб.)	кол-во зрит. (тыс. чел.)	% к план. заданию	кассовый расход** (тыс.руб.)	% к план. заданию	Ст-ть затрат на 1 зрит. (руб.)	% к план. заданию
Услуги по обслуживанию зрителей	49	24 116,0*	492	58	118	23 925,9	99,2	413	84

* соответствует ассигнованиям, предусмотренных бюджетной росписью по виду расходов 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений»;

** соответствует кассовому исполнению по виду расходов 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений»

При выполнении плановых показателей по количеству зрителей на 118 %, стоимость затрат на одного зрителя составляет 84 % от запланированных. Такое снижение затрат на 1 зрителя выглядит как соответствие предусмотренному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ принципу эффективности и экономности использования бюджетных средств. Фактически в отсутствие утвержденных нормативов финансовых затрат, предусмотренных статьей 177 БК РФ, оценить выполнение эффективности и экономности расходования бюджетных средств не представляется возможным.

7.3. Сметы доходов и расходов на обеспечение деятельности Филармонии за счет средств областного бюджета Тверской области, порядок утверждения и исполнения.

В соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса РФ бюджетное учреждение обязано составить и представить на утверждение вышестоящего распорядителя бюджетных средств смету доходов и расходов по установленной форме. В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса РФ в смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности. Однако, Филармонией на 2005 год составлялась только сводная смета расходов, включающая в себя расходы по кодам 443 0000/327 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/ «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений», 443 0000/453 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/«Государственная поддержка в сфере культуры…», 450 0000/453«Мероприятия в сфере культуры…»/«Государственная поддержка в сфере культуры…», 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» без отражения в ней доходов, что является нарушением ст.161 БК РФ. Согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 050127) фактически учреждением получены доходы в сумме 7 255,0 тыс. руб.

Кроме того, в нарушение требования приказа департамента финансов Тверской области от 27.06.2003 г. № 85 в смете бюджетного учреждения отсутствует разбивка бюджетных ассигнований по целевым направлениям, т.е.

смета бюджетного учреждения по структуре расходов не соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным и доведенным до Филармонии вышестоящим распорядителем бюджетных средств – комитетом по делам культуры Тверской области.

Первоначальная смета расходов на 2005 год с поквартальной разбивкой утверждена комитетом по делам культуры Тверской области 10.02.2005 года в общей сумме текущих расходов 25 467,0 тыс. руб., что соответствует первоначально утвержденным и доведенным общим бюджетным ассигнованиям на 2005 год.

Объемы по показателям расходных статей сметы планировались Филармонией по данным предыдущего года с поправкой на средний коэффициент 1,2 с учетом сложившейся кредиторской и дебиторской задолженности на начало 2005 года.

Уточненная смета расходов Филармонии на 2005 год утверждена комитетом по делам культуры Тверской области 30.12.2005 года в общей сумме текущих расходов 26 801,1 тыс. руб., что соответствует сумме бюджетных ассигнований, выделенных и утвержденных Филармонии на 2005 год с учетом всех изменений.

Анализ исполнения сметы расходов за 2005 год, приведен в следующей таблице

Таблица № 3

№ п/п	Расходы	Код эконом ич.клас сифика ции	Утверждено по смете (тыс. руб.)	Объем фин-я (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб.)	Отклонение объема фин-я от сметы (тыс. руб.)	% выполне ния сметы
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Зарплата	211	10 306,7	10 248,0	10 248,0	- 58,7	99,4
2.	Прочие выплаты	212	150,7	141,8	141,8	- 8,9	94,1
3.	Начисления на оплату труда	213	3 045,0	3 021,4	3 021,4	- 23,6	99,2
4.	Услуги связи	221	342,0	330,9	330,9	- 11,1	96,8
5.	Транспортные услуги	222	208,9	208,9	208,9	-	100
6.	Коммунальные услуги	223	670,0	652,4	652,4	- 17,6	97,4
7.	Арендная плата за пользование имуществом	224	406,6	354,9	354,9	- 51,7	87,3
8.	Услуги по содержанию имущества	225	1 590,2	1 581,2	1 581,2	- 9,0	99,4
9.	Прочие услуги	226	7 190,2	7 188,9	7 188,9	- 1,3	100
10.	Прочие расходы	290	140,6	140,5	140,5	- 0,1	100
11.	Увеличение стоимости основных средств	310	768,9	752,4	752,4	-16,5	97,8

1	2	3	4	5	6	7	8
12.	Увеличение стоимости материальных запасов	340	1 981,3	1 981,0	1 981,0	-	100
	ИТОГО		**26 801,1***	**26 602, 3**	**26 602, 3****	**-198,8**	**99,3**

* соответствует итоговой сумме бюджетных ассигнований по графе 4 Отчетов об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) по кодам 443 0000/327, 443 0000/453, 450 0000/453, 800 0000/327;
** соответствует итоговой сумме бюджетных ассигнований по графе 6 Отчетов об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) по кодам 443 0000/327, 443 0000/453, 450 0000/453, 800 0000/327.

В целом за 2005 год объем финансирования Филармонии составил 99,3 % от утвержденной сметы расходов. Кассовые расходы произведены в объеме финансирования. По всем статьям кассовые расходы соответствуют объему финансирования и не превышают расходов, предусмотренных сметой.

Согласно плану проверки проверялись расходы по статьям сметы, по которым были выявлены нарушения в предыдущих проверках.

7.4. Расходы на оплату труда. Система организации оплаты труда в Филармонии в 2005 году, ее соответствие действующим нормативным правовым актам.

Тверской академической областной филармонии утверждено бюджетных ассигнований на оплату труда с начислениями на 2005 год 13 352,7 тыс. руб., в том числе по статье 211 «Заработная плата» 10 306,7 тыс. руб., по статье 213 «Начисления на оплату труда» 3 045,0 тыс. руб. По коду 443 0000/ 327 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/ «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» на оплату труда выделено 8 408,1 тыс. руб. или 49,9% от утвержденных ассигнований в сумме 16 859,1 тыс. руб., по коду 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/ «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» - 1 898,6 тыс. руб. или 26,2% от утвержденных ассигнований (7 257,0 тыс. руб.)

Штатное расписание по состоянию на 01.01.2005 г., введенное на основании постановления Администрации Тверской области от 01.02.2005 г. № 20-па "Об установлении тарифных ставок (окладов) Единой тарифной сетки по оплате труда работников государственных учреждений Тверской области", утверждено приказом от 30.12.2004 г. № 127-К по Филармонии в количестве 198 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 647,4 тыс. руб. (доплата за звание, доплата за выслугу лет), в том числе по содержанию работников

- за счет областного бюджета 175 единиц с месячным фондом оплаты труда 620 6,тыс. руб.;
- за счет собственных средств 23 единицы с месячным фондом оплаты труда 26,8 тыс. руб.

Проверкой установлено, что в доплаты к окладу по штатному расписанию на 01.01.2005 года необоснованно включены доплаты в размере 30% от оклада начальнику отдела кадров за воинский учет, начальнику оперативного отряда пожарно-сторожевой охраны за гражданскую оборону. Данное нарушение было

устранено при введении и утверждении штатного расписания, действующего с 01.09.2005 года.

По состоянию на 01.01.2006 года фактическая численность работников Филармонии с учетом внешних совместителей составила 124 человека или 62,6% от общей штатной численности (124/198), в том числе:

Таблица № 4

№ п/п	Наименование персонала	Кол-во единиц по штатному расписанию	Кол-во вакансий на 01.01.2006 г.
1	2	3	4
1.	Худ. руководящий персонал	10	6
2.	Адм. управленческий персонал	37	11
3.	Артистический персонал	96	34
4.	Худ. технический персонал	30	17
5.	Пожарно-сторожевая охрана	7	3
6.	Обслуживающий персонал	12	1
7.	Водители	6	2
	Итого	**198**	**74**

На основании постановления Администрации Тверской области от 23.08.2005.года № 270-па «О повышении тарифных ставок (окладов) работников государственных учреждений Тверской области» с 01.09.2005 г. введено штатное расписание, утвержденное приказом по Филармонии от 20.09.2005 г. № 119-к с месячным фондом оплаты труда в сумме 745,4 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 709,0 тыс. руб., за счет собственных средств 36,4 тыс. руб.

Годовой фонд оплаты труда за счет средств областного бюджета в соответствии с утвержденными штатными расписаниями Филармонии составил 8 161 ,0 тыс. руб. (647,4 х 8 + 745,4 х 4), в том числе по коду 443 0000/ 327 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» - 7 800,6 тыс. руб. (620,6 х 8 +709,0 х 4), по коду 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» 360,4 тыс. руб. (26,8 х 8 + 36,4 х 4). Филармонии утверждены лимиты на оплату труда с учетом изменений на 2005 год по коду 443 0000/ 327 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» - 8 408,1 тыс. руб., по коду 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» - 1 898,6 тыс. руб., превышающих фонд оплаты труда по штатному расписанию. Сумма превышения составляет 2 087,1 тыс. руб., за счет которой производились выплаты, предусмотренные Положением об оплате и нормировании труда работников Государственного учреждения культуры «Тверская академическая областная филармония».

Таблица № 5

№ п/п	Код показателя	Утверждено бюджетных ассигнований на 2005 год по статье 211 «Заработная плата» (тыс. руб.)	Профинансировано по статье **211** «Заработная плата» (тыс. руб.)	Годовой фонд оплаты труда в соответствии со штатным расписанием (тыс. руб.)	Сумма финансирования, превышающая годовой фонд оплаты труда в соответствии со штатным расписанием (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6
1.	443 0000/327 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/ «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений	8 408,1	8 408,1	7 800,6	**607,5**
2.	800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/ «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений»	1 898,6	1 840,0	360,4	**1 479,6**
	ИТОГО	10 306,7	10 248,1	8 161,0	**2 087,1**

Фактические расходы на оплату труда сотрудников Филармонии составили 9 971,0 тыс. руб. и 96,7% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Фактические расходы на оплату труда сотрудников Филармонии в разрезе структуры персонала, предусмотренной штатным расписанием, приведены в таблице:

Таблица № 6

№ п/п	Структура персонала	Годовой фонд оплаты труда в соответствии со штатным расписанием на 2005 год (тыс. руб.)			Фактически начислено за 2005 год (тыс. руб.)		
		Всего	Бюджет (443 0000/327)	Собственные средства (800 0000/327)	Всего	Бюджет (443 0000/327)	Собственные средства (800 0000/327)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Худ. руководящий персонал	413,8	413,8		627,0	519,0	108,0
2.	Адм. управленческий персонал	1352,3	1218,4	133,9	2941,8	2281,2	660,6
3.	Артистическ персонал	5181,9	5181,9		4225,1	4019,0	206,1
4.	Худ. технический персонал	808,0	715,4	92,6	986,2	894,0	92,2
5.	Пожарно-сторожевая охрана	141,4	141,4		200,0	184,8	15,2
6.	Обслуживающий персонал	133,9		133,9	324,0		324,0
7.	Водители	129,7	129,7		257,2	217,4	39,8
8.	Бар «Полунота»				245,0		245,0
9.	Нешт. уполном. распростран билетов				164,7		164,7
	ИТОГО	**8161,0**	**7800,6**	**360,4**	**9971,0**	**8115,4**	**1855,6**

Система оплаты труда Филармонии регламентируется Положением об оплате и нормировании труда работников Государственного учреждения культуры «Тверская академическая областная филармония» (далее Положение),

утвержденным художественным руководителем – директором Филармонии Боярским В.Е. 30.06.2005 г., и включает в себя должностные оклады, установленные в соответствии с тарифными ставками (окладами) на основе ЕТС по оплате труда, выплат компенсационного характера (за классность водителям, за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, за совмещение должностей и другие), выплаты стимулирующего характера (все виды премий, материальная помощь), ежемесячная надбавка за выслугу лет, применение тарифного коэффициента ЕТС за почетные звания «Заслуженный артист», «Заслуженный работник культуры», «Заслуженный деятель искусств», «Народный артист».

В соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 01.02.2005 г. № 20-па оплата труда за звание сотрудникам Филармонии, имеющим почетные звания

- «Заслуженный артист», «Заслуженный работник культуры», «Заслуженный деятель искусств» установлена на 1 разряд ЕТС выше,
- «Народный артист» - на 2 разряда выше.

Положением также предусмотрены дополнительные выплаты по отдельным видам концертных выступлений:

- за выступление в ведущей партии, за сольный концерт – в размере 4 концертных ставок;
- за исполнение артистами - концертными исполнителями, аккомпаниаторами - концертмейстерами аккомпанемента в сольном концерте солиста – 2,5 концертной ставки;
- за солистов и артистов - концертных исполнителей в одном отделении – 2 концертные ставки;
- за участие в концерте – от 1 до 1,5 концертной ставки;
- за участие в смешанных концертах, новогодних представлениях – 1 ставка;
- за совмещение жанров – от 0,25 до 0,5 ставки.

Концертная ставка рассчитывается как месячный оклад плюс все виды надбавок, кроме разовых, деленные на норму выступления в месяц, и утверждена для артистов Положением (п. 6.3.1).

По состоянию на 1 января 2006 года в составе Тверской академической областной филармония имелись следующие постоянные коллективы и исполнители (в соответствии с приложением к отчету ф.12-нк «Сведения о деятельности концертной организации»):

Таблица № 7

№ п/п	Наименование коллектива или исполнителей	Списочная численность (чел.)
1.	Камерный оркестр «Российская камерата»	19
2.	Ансамбль вокальной музыки «Российский партес»	18
3.	Ансамбль народной музыки «Орнамент»	4
4.	Солисты филармонии	14
5.	Артисты балета	5
	ИТОГО	**60**

Артистический персонал по штатному расписанию на 2005 год утвержден в количестве 96 единиц, в том числе:

Таблица № 8

№ п/п	Наименование должности	Разряд	Количество единиц
1	2	3	4
1.	Артисты -вокалисты	16	40
2.	Артисты -вокалисты	17	4
3.	Артисты -вокалисты	18	1
4.	Артисты - концертные исполнители (всех жанров)	17	3
5.	Артисты - концертные исполнители (всех жанров)	16	5
6.	Чтец – мастер худ.слова	16	2
7.	Концертмейстер по классу вокала	14	2
8.	Артист балета	16	5
9.	Аккомпаниатор - концертмейстер	15	2
10.	Репетитор по вокалу	12	2
11.	Артист - концертный исполнитель	по договору	30
	Итого		**96**

Согласно штатному расписанию фонд оплаты труда 30 артистов (в том числе камерный оркестр «Российская камерата») утвержден на договорных началах с месячной суммой 206,6 тыс. руб. Трудовые договоры, устанавливающие размер заработной платы, заключались с артистами камерного оркестра «Российская камерата» с присвоением конкретного разряда ЕТС.

Проверкой установлена необоснованная выплата заработной платы в сумме 117,3 тыс. руб. Лапе А.О. по должности «Инспектор оркестра», не предусмотренной штатным расписанием, что является нарушением статьи 15 Трудового кодекса РФ, в соответствии с которой трудовые отношения - отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции - работы по должности в соответствии со штатным расписанием. Данные расходы областного бюджета Тверской области согласно статей 161 и 289 БК РФ относятся к нецелевым расходам.

7.5. Расходы по статье «Арендная плата за пользование имуществом». Порядок учета расходов на содержание общежития Филармонии и расчетов граждан, проживающих в общежитии по возмещению расходов на его содержание.

Бюджетные ассигнования по статье «Арендная плата за пользование имуществом» на 2005 год Филармонии утверждены в сумме 406,6 тыс. руб. (таблица № 3), что соответствует смете расходов, в том числе по коду 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/ «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в сумме 361,9 тыс. руб., по коду 443 0000/453 «Государственная поддержка в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации» - 16,7 тыс. руб., по коду 450 0000/453 «Мероприятия в сфере культуры…»/ «Государственная поддержка в сфере культуры…» - 28,0 тыс. руб.

Кассовые расходы по арендной плате за пользование имуществом в 2005 году произведены в сумме 354,9 тыс. руб. (таблица № 3), в том числе за пользование жилым помещением общежития 262,2 тыс. руб., из них погашение кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2005 г. – 168,6 тыс. руб., за аренду звуковой аппаратуры и металлоконструкций 48,0 тыс. руб. (код 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/ «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений») и 28,0 тыс. руб. (450 0000/453 «Мероприятия в сфере культуры…»/ «Государственная поддержка в сфере культуры…»), за аренду площадок для проведения концертов в сумме 16,7 тыс. руб., в том числе предоплата в счет расходов 2006 года -5,0 тыс. руб. (443 0000/453 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/ «Государственная поддержка в сфере культуры…»).

Тверской академической областной филармонией заключен договор от 1 февраля 2003 года без номера «Аренда жилых помещений в общежитии по Санкт – Петербургскому шоссе, д.50» с муниципальным унитарным предприятием «Дирекция единого заказчика № 2 г. Твери».

На основании вышеназванного договора Филармония приняла в пользование за плату помещения (двенадцать комнат и коридор) общей площадью 262,9 кв. м. По состоянию на 1 января 2006 года в общежитии проживало 14 сотрудников Филармонии.

За пользование жилым помещением за 2005 год Филармонии было выставлено счетов на сумму 143,5 тыс. руб., из них 93,7 тыс. руб. оплачено МУП ДЕЗ № 2 г. Твери за счет собственных средств (800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/ «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений») с кода экономической классификации 224 «Арендная плата за пользование имущества» и 49,8 тыс. руб. - за счет удержанных средств из заработной платы сотрудников с кода экономической классификации 211 «Заработная плата» по коду 443 000/327 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» (платежное поручение № 1348 от 26.12.2005 года).

Удержания за пользование жилым помещением общежития с сотрудников Филармонии производились согласно выписке из лицевого счета по квартплате. В стоимость квартплаты включены стоимость аренды (наем), а также услуги по отоплению, горячее водоснабжение, электроэнергию.

Согласно оборотной ведомости субсчета 175/1 «Расчеты за общежитие» за 2005 год начислено (175/200) и удержано (180/175) из заработной платы сотрудников Филармонии 97,3 тыс. руб., из которой 49,8 тыс. руб. перечислено МУП ДЕЗ № 2 г. Твери за пользование жилым помещением с кода экономической классификации 211. Оставшаяся удержанная сумма 47,5 тыс. руб. в течение 2005 года не перечислялась ни МУП ДЕЗ № 2 г. Твери за пользование жилым помещением, ни поставщикам коммунальных услуг.

В соответствии с договором поставки тепловой энергии в горячей воде от 02.12.03 г. № 2112, заключенным с ОАО «Тверские коммунальные системы», за 2005 год Филармонии выставлено счетов за теплоснабжение и горячее водоснабжение за общежитие, арендуемое по договору с МУП ДЕЗ № 2 г. Твери – 51,9 тыс. руб., из них отнесено на расходы и оплачено за счет собственных средств (800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и

иной приносящей доход деятельности»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений») только 24,6 тыс. руб., остальные 27,3 тыс. руб. за счет средств областного бюджета (443 0000/327 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений»), что не предусмотрено сметой.

В соответствии с государственным контрактом от 31.01.2005 года № 33-02 на поставку электрической энергии с ОАО «Тверская энергосбытовая компания» Филармонии за 2005 год выставлено счетов за потребленную электроэнергию за общежитие на 13,2 тыс. руб., из которых на расходы за счет собственных средств (800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений») отнесено и оплачено 7,0 тыс. руб., за счет средств областного бюджета (443 0000/327 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений») – 6,2 тыс. руб., что не предусмотрено сметой.

В связи с вышеизложенным, расходы в сумме 33,5 тыс. руб. (27,3+6,2) в соответствии с пунктом 6 статьи 161 и статьи 289 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств, как не предусмотренные сметой**.**

Кроме того**,** расходы Филармонии в сумме 125,3 тыс. руб. по оплате за аренду муниципального общежития (93,7 тыс. руб.) и коммунальных услуг по нему (24,6 тыс. руб.+7,0 тыс. руб.), не возмещенные работниками Филармонии, являются необоснованными, в связи с тем, что по виду расходов 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в соответствии с указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н отражаются только расходы на содержание и обеспечение деятельности учреждения, к которым вышеназванные расходы не относятся. Расходы по оплате за аренду муниципального общежития и коммунальных услуг по нему согласно статье 85 БК РФ не являются расходными обязательствами государственного учреждения Тверской области.

По состоянию на 1 января 2006 года в нарушение п. 2 постановления Правительства РФ от 04.04.2000 года № 294 «Об утверждении Порядка расчетов за электрическую, тепловую энергию и природный газ» допущена дебиторская задолженность в связи с перечислением авансовых платежей в счет услуг 2006 года**:** за услуги по теплоснабжению и горячему водоснабжению в сумме 28,8 тыс. руб., за потребленную электроэнергию в сумме 6,9 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в сумме 35,9 тыс. руб. (28,8+6,2) образована необоснованно, что согласно статье 289 БК РФ относятся к нецелевому использованию бюджетных средств.

7.6. Исполнение смет отдельных мероприятий, проводимых Филармонией

Бюджетные ассигнования по целевой статье 450 0000 «Мероприятия в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации», виду расходов 453 «Государственная поддержка в сфере культуры…» на 2005 год первоначально утверждены Филармонии в сумме 1 610,0 тыс. руб**.** на следующие мероприятия:

Таблица № 9

№ п/п	Наименование мероприятий	Сроки проведения	Необходимое финансирование тыс. руб.
1.	Торжественное мероприятие, посвященное Дню защитника Отечества	Февраль 2005 года	300,0
2.	Торжественное мероприятие, посвященное Международному женскому дню 8 Марта	Март 2005 год.	300,0
3.	XIII Международный Музыкальный фестиваль «Музыка Баха в Твери»	Март 2005 год	600,0
4.	XXXVI фестиваль «Музыкальная осень в Твери»	Октябрь 2005 года	200,0
5.	X Международный джазовый фестиваль	Июнь 2005 года	100,0
6.	Мероприятия, посвященные празднованию 60-летия Победы	Апрель- июль 2005 года	110,0
	ИТОГО:		1 610,0

В течение 2005 года Филармонии на вышеназванные мероприятия дополнительно выделены ассигнования в сумме 475,0 тыс. руб., общая сумма составила 2 085,0 тыс. руб., которые профинансированы и израсходованы в полном объеме.

В соответствии с указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н (далее – Указания), расходы на подготовку и проведение выставок, конкурсов, фестивалей, ярмарок, конгрессов, конференций, мероприятий общероссийского и международного значения и другие мероприятия в области культуры и средств массовой информации предусмотрены по целевой статье 450 0000 «Мероприятия в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации».

По результатам ознакомления с актом проверки руководителей Филармонии 11.12.2006 года дополнительно представлены «полные» сметы о расходах, утвержденные комитетом по делам культуры Тверской области, на проведение:

Пушкинского праздника поэзии в с. Берново на сумму 121,6 тыс. руб., в том числе по кодам 450 0000 «Мероприятия в сфере культуры …»/453 «Государственная поддержка в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации» - 42,4 тыс. руб., 443 000/327 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» - 8,6 тыс. руб., 443 0000/ 453 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств» / «Государственная поддержка в сфере культуры…» - 47,6 тыс. руб., 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» / «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» - 23,0 тыс. руб.;

XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери» на сумму 1249,6 тыс. руб., в том числе по кодам 450 0000 «Мероприятия в сфере культуры …»/453 «Государственная поддержка в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации» - 435,4 тыс. руб., 443 000/327 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» - 497,1 тыс. руб., 443 0000/ 453 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств» / «Государственная поддержка в сфере культуры…» - 117,1 тыс. руб., 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход

деятельности» / «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» - 200,0 тыс. руб.

Сметами на мероприятия, утвержденными комитетом по делам культуры Тверской области (с учетом дополнительно представленных), финансирование предусмотрено на общую сумму 2 981,1 тыс. руб., в том числе:

по коду 450 0000 «Мероприятия в сфере культуры …»/453 «Государственная поддержка в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации» - 2 087,7 тыс. руб.,

по коду 443 000/327 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» - 505,7 тыс. руб.,

по коду 443 0000/ 453 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств» / «Государственная поддержка в сфере культуры…» в сумме 164,7 тыс. руб.,

по коду 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» / «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» - 223,0 тыс. руб.

Согласно сметам Филармонии на эти мероприятия были необходимы средства в сумме 3 037,9 тыс. руб. Поэтому, кроме средств областного бюджета планировалось использование средств федерального бюджета в сумме 200,0 тыс. руб. согласно договору от 12.09.2005 г. № 12-05/2-3885, заключенному между Филармонией и Федеральным агентством по культуре и кинематографии (см. далее по тексту подраздел «XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери») и 56,8 тыс. руб. за счет собственных средств Филармонии.

Таблица № 10 (в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование мероприятий	Всего по смете Филармонии на мероприятия	По сметам, утвержд. Комитетом (450 0000 /453)	Предусмотрено к фин-ю за счет собствен. средств (гр.3-гр.4)	Кассовый расход по ц.с./в.р				
					4430000/ 327	4500000/ 453	4430000/ 453	8000000/ 327	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Рождественский фестиваль хоровой музыки «с верой в III тысячелетие»	59,4	43,3	16,1		43,3		16,1	59,4
2.	Вечер памяти «В.С. Высоцкого»	352,7	350,7	2,0		335,2		17,5	352,7
3.	XIII межд. Фестиваль музыки И.И.Баха	560,0	560,0	-		554,6			554,6
4.	Концерт, посвященный Дню защитника Отечества	100,7	100,7	-		100,7			100,7
5.	Концерты, посвященные Международному женскому дню 8 Марта	100,7	100,7	-		100,7			100,7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6.	Мероприятия,посвященные празднованию 60-летия Победы	54,9	54,9	-		54,9			54,9
7.	Пушкинский праздник	121,6	121,6	-	8,6	42,4	47,6	23,0	121,6
8.	X междунар. джазовый фестиваль	150,4	120,4	30,0		120,4		30,0	150,4
9.	Фестиваль, посвященный С.Я.Лемешеву	287,9	279,2	8,7		279,2		8,7	287,9
10.	XXXVI фестиваль «Музыкальная осень в Твери»	1249,6	1249,6	-	497,1	435,4	117,1	200,0*	1249,6
11.	Рождественские музыкальные встречи в Северной пальмире»					18,0			18,0
	ИТОГО	**3037,9**	**2981,1**	**56,8**	**505,7**	**2084,8**	**164,7**	**295,3**	**3050,5**

* Средства Федерального агентства по культуре и кинематографии согласно договору.

Кассовые расходы на подготовку и проведение фестивалей в сумме 965,7 тыс. руб. (505,7+164,7+295,3) в нарушение указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н, отражены не только по коду 450 0000/453 «Мероприятия в сфере культуры»/ «Государственная поддержка в сфере культуры…», но и по кодам:

443 000/327 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств» / «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в сумме в сумме 505,7 тыс. руб.;

443 0000/ 453 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств» / «Государственная поддержка в сфере культуры…» в сумме 164,7 тыс. руб.;

800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» / «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в сумме 295,3 тыс. руб.; по виду расходов 327 отражаются только расходы на содержание и обеспечение деятельности учреждения.

Также в нарушение Указаний расходы на осуществление гастрольной деятельности в сумме 18 тыс. руб. (п. 11 табл. 10) вместо кода 443 0000/453 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств» / «Государственная поддержка в сфере культуры, …» отнесены на код 450 0000/453 «Мероприятия в сфере культуры…» /«Государственная поддержка в сфере культуры, …».

Таким образом, в учете и отчетах об исполнении бюджета по форме ОКУД 0503127 и форме № 801-22, утвержденной приказом Департамента финансов Тверской области от 27.06.2003 г. № 85 расходы на подготовку и проведение мероприятий в сфере культуры (фестивали) на общую сумму 983,7 тыс. руб.

(965,7+18,0) отражены в нарушение указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н.

На каждое мероприятие составлялись отдельные отчеты об исполнении смет расходов с детализацией по направлениям использования, которые утверждались комитетом по делам культуры Тверской области по средствам областного бюджета только по коду 450 0000/453 «Мероприятия в сфере культуры…»/«Государственная поддержка в сфере культуры…» (кроме отчетов о расходах на проведение Пушкинского праздника и XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери», которые утверждены по всем кодам расходов).

Из десяти проведенных мероприятий документально проверены расходы на проведение музыкального фестиваля, посвященного С.Я.Лемешеву, и на проведение XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери».

Музыкальный фестиваль, посвященный С.Я.Лемешеву.

Первоначальная смета расходов в сумме 260,0 тыс. руб., как и уточненная в сумме 279,2 тыс. руб. на проведение музыкального фестиваля, посвященного С.Я.Лемешеву, утверждена Комитетом по делам культуры Тверской области по коду 450 0000/453 «Мероприятия в сфере культуры…» / «Государственная поддержка в сфере культуры…», что соответствует бюджетной классификации.

Кассовые же расходы по вышеназванному мероприятию составили 287,9 тыс. руб., в том числе по кодам:

Таблица № 11

№ п/п	Наименование расходов	Коды экономической классификации	По смете утвержд. комитетом по делам культуры	По данным отчета		Итого	
				Кассовый расход по коду 450 0000/453 сумма (тыс. руб.)	Кассовый расход по коду 800 0000/327 сумма (тыс. руб.)	тыс .руб.	в % к итогу
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Оплата суточных 41 человека	212	8,4	8,4		8,4	2,9
2.	Оплата творческих сил сторонних организаций по договору с ООО « Градиент»	226	190,0	190,0		190,0	66,0
3.	Заработная плата нештатных сотрудников (в т.ч. ЕСН)	226	32,8	32,8	2,8	35,6	12,4
4.	Аренда оборудования	224	28,0	28,0		28,0	9,7
5.	Художественное оформление эстрады	226	6,6	6,6		6,6	2,3
6.	Реклама в СМИ	226	5,6	5,6	5,9	11,5	4,0
7.	Хозяйственные расходы	340	2,1	2,1		2,1	0,7

1	2	3	4	5	6	7	8
8.	Приобретение ГСМ	340	5,7	5,7		5,7	2,0
	ИТОГО		**279,2**	**279,2**	**8,7**	**287,9**	**100**

Уточненная смета расходов на общую сумму 287,9 тыс. руб. и отчет о расходах по проведению фестиваля (таблица № 10) подписаны руководством Филармонии, а комитетом по делам культуры Тверской области не утверждены.

Отчет о расходах на проведение указанного фестиваля утвержден комитетом по делам культуры Тверской области только по коду 450 0000/453 «Мероприятия в сфере культуры…» / «Государственная поддержка в сфере культуры…» в сумме 279,2 тыс. руб., т.е. в пределах утвержденной сметы.

В нарушении Указаний расходы в сумме 8,7 тыс. руб. отражены по коду 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» / «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений».

XXXVI фестиваль «Музыкальная осень в Твери».

На организацию и проведение XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери» с 01.10.2005 г. по 15.10.2005 г. был заключен договор от 12.09.2005 года № 12-05/2-3885 между Государственным учреждением культуры «Тверская академическая филармония» (Исполнитель) и Федеральным агентством по культуре и кинематографии (Государственный заказчик), согласно которому фестиваль организуется в соответствии с планом по реализации федеральной целевой программы «Культура России (2001- 2005 годы)». Согласно п.3.1. указанного договора общая стоимость работ определена в соответствии с утвержденной сторонами сметой расходов на сумму 1 281,0 тыс. руб. из расчета:

- участие Государственного заказчика составляет 200,0 тыс. руб.;
- участие субъекта РФ 200,0 тыс. руб. (со ссылкой на соглашение от 04.04.2005 г. №11-67, заключенное между Федеральным агентством по культуре и кинематографии и Администрацией Тверской области о совместном финансировании мероприятий в области культуры на 2005 год)
- участие Исполнителя (внебюджетные источники) составляют 881,0 тыс. руб.

Соглашение об участии в реализации и финансировании федеральной целевой программы «Культура России (2001 –2005 годы)» подпрограммы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия России» заключено между Федеральным агентством по культуре и кинематографии (далее - Агентство) и Администрацией Тверской области на общую сумму 1 250,0 тыс. руб. Согласно приложению к соглашению обязательство «субъекта» по финансированию XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери» составляет 200,0 тыс. руб. При этом указанное соглашение в Законодательное собрание Тверской области для утверждения не поступало. Таким образом, не были приняты меры по реализации вышеназванного соглашения и привлечению средств федерального бюджета в

сумме 1 250,0 тыс. руб. для финансирования не только XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери», но и других мероприятий в сфере культуры.

Средства от Федерального агентства по культуре и кинематографии на финансирование фестиваля в сумме 200,0 тыс. руб. поступали со счета получателя Федерального агентства по культуре и кинематографии, как за выполненные работы, на лицевой счет 06056043456 Филармонии, открытый в Федеральном казначействе по Тверской области, и зачислены на код дохода 0560201020020000130 «Доходы от продажи услуг, оказываемых учреждениями, находящимися в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации». Полученные средства Филармония перечислила с лицевого счета 06056043456 на счет областного бюджета, как доходы от предоставления платных услуг. На основании письма Филармонии в адрес комитета по делам культуры Тверской области от 25.10.2005 г. № 137-б Департамент финансов выделил бюджетные ассигнования по коду 800 0000/327 по статьям экономической классификации 211, 213, 221, 340, вместо статьи 226, предусмотренной в смете к договору от 12.09.2005 г. № 12-05/2-3885 с Государственным заказчиком.

Кроме того, комитетом по делам культуры Тверской области утверждены три сметы расходов на проведение XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери».

«Первоначальная» смета утверждена в сумме 1 238,0 тыс. руб., в том числе 1 038,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета по коду 450 0000/453 «Мероприятия в сфере культуры…» / «Государственная поддержка в сфере культуры…», что не соответствует условиям договора и 200,0 тыс. руб. за счет средств Федерального агентства по культуре и кинематографии, зачисленные на код 800 0000/327«Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений».

«Уточненная» смета расходов на проведение фестиваля утверждена комитетом по делам культуры Тверской области в сумме 435,4 тыс. руб., отраженные только по коду 450 0000/453 «Мероприятия в сфере культуры…»/ «Государственная поддержка в сфере культуры…».

«Полная» смета расходов на проведение фестиваля утверждена комитетом по делам культуры Тверской области в сумме 1 249,6 тыс. руб., в том числе по кодам 450 0000/453 «Мероприятия в сфере культуры…»/ «Государственная поддержка в сфере культуры…» в сумме 435,4 тыс. руб. или 34,8 % от общей суммы расходов, по коду 443 0000/327 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/ «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» - 497,1 тыс. руб. или 39,8%, по коду 443 0000/453 «Театры, цирки, концертные и другие организации исполнительских искусств»/«Государственная поддержка в сфере культуры…» - 117,1 тыс. руб. или 9,4 %, по коду 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/ «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» - 200,0 тыс. руб. или 16%, поступившие из Федерального агентства по культуре и кинематографии.

Таблица № 12 (в тыс. руб.)

Кассовые расходы на проведение XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери»

№ п/п	Наименование расходов	Коды эконо мич. клас-сифи-кации	Сумма по кодам ц.с./в.р.				ИТОГО
			450 0000/453	443 0000/327	443 0000/453	800 0000/327	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Оплата труда за участие в фестивале (в т.ч.ЕСН), за доставку артистов на концерт	226 224		7,8		51,8	59,6
2.	Оплата по договору с ООО «Градиент» (И.Кобзон)	226		160,0			160,0
3.	Оплата по договору с ООО «Градиент»	226	110,0				110,0
4.	Оплата по договору с Гос. акад. капеллой им.Юрлова	226		40,0			40,0
5.	Оплата по договору с Фондом И. Архиповой	226		90,0			90,0
6.	Оплата по договору с ФГУК «Гос.акад.симфонический оркестр России»	226	100,0				100,0
7.	Оплата по договору с Гос. «Московский Мюзикл-холл»	226	120,0				120,0
8.	Оплата по договору с ООО «Перспектива» (190,0тыс.руб.)	226	50,7	5,8	117,1	16,4	190,0
9.	Оплата по договору с ООО «Локас» (О.Лундстрем)	226		100,0			100,0
10.	Проживание участников фестиваля	226		3,7		8,3	12,0
11.	Питание участников фестиваля	226	5,0	15,1			20,1
12.	Транспортные услуги	222	24,5	12,0		4,8	41,3
13.	Изготовление буклета	226		32,4			32,4
14.	Расклейка афиш, реклама	226	1,2	7,7		55,8	64,7
15.	Авторский гонорар РАО	226				24,1	24,1
16.	Приобретение цветов, материалов для оформления	340	3,0			8,3	11,3
17.	Приобретение ГСМ	340	21,0	22,6			43,6
18.	НДС (18%) по договору					30,5	30,5
	ИТОГО		**435,4**	**497,1**	**117,1**	**200,0**	**1249,6**

Согласно п.3.2. договора с Федеральным агентством по культуре и кинематографии Филармония как исполнитель обязана обеспечить целевое использование средств, перечисленных Государственным заказчиком на его счет (200,0 тыс. руб.), а также обеспечить вложение собственных средств (внебюджетные источники) согласно смете расходов.

Средства, выделенные Филармонии Федеральным агентством по культуре и кинематографии, согласно смете расходов предусмотрены на оплату творческих сил сторонних организаций в сумме 150,0 тыс. руб., на оплату рекламы – 19,5 тыс. руб., на уплату НДС – 30,5 тыс. руб. Однако, на оплату творческих сил было

использовано всего лишь 16,4 тыс. руб. или 8,2 % от сметы, на рекламу 55,8 тыс. руб. или в 2,9 раза больше, чем по смете. Основная часть средств использована на другие цели: на оплату труда – 51,8 тыс. руб. штатным и внештатным сотрудникам, на выплату авторского гонорара общественной организации «Российское авторское общество» - 24,1 тыс. руб., на оплату за проживание приглашенных артистов 8,3 тыс. руб., на приобретение цветов, материалов для оформления 8,3 тыс. руб.

Данные о планировании и расходовании средств на проведение XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери» изложены в таблице

Таблица № 13 (в тыс.руб.)

№ п\п	Наименование документа	Бюджетные ассигнования (450 0000/453)	Средства областного бюджета 443 0000/327, 443 0000/453)	Собственные средства (800 0000/327)	Средства Федерального агентством по культуре и кинематографии	ИТОГО
1.	Договор с Государственным заказчиком	200,0		881,0	200,0	1281,0
2.	Первоначальная смета, утвержденная Комитетом по делам культуры Тверской области	1038,0			200,0	1238,0
3.	Уточненная смета, утвержденная Комитетом по делам культуры Тверской области	435,4				435,4
4.	Полная смета Филармонии, утвержденная Комитетом по делам культуры Тверской области	435,4	614,2		200,0	1249,6
5.	Уточненный отчет, подписанный руководством Филармонии	435,4	614,2		200,0	1249,6

Таким образом, в соответствии с договором между Филармонией и Федеральным агентством по культуре и кинематографии участие областного бюджета в финансировании XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери» предполагалось лишь в сумме 200,0 тыс. руб. Комитетом по делам культуры Тверской области утверждена смета расходов по данному мероприятию на сумму 1 249,6 тыс. руб., что на 1049,6 тыс. руб., превышает предусмотренную по договору сумму. Кроме того, основную часть расходов на проведение указанного мероприятия согласно названному договору, следовало проводить за счет собственных средств – 881,0 тыс. руб. Фактически кассовые расходы в сумме 1049,6 тыс. руб. Филармонией произведены за счет средств областного бюджета.

Учитывая, что на одно мероприятие - фестиваль «Музыкальная осень в Твери» имеются три сметы расходов, утвержденные комитетом по делам культуры: с разными суммами расходов и разными источниками финансирования, но без даты утверждения, не представляется возможным определить какие из смет

являются окончательными, а следовательно - и соблюден ли принцип целевого характера их исполнения.

7.7. Порядок учета, оформления и оплаты командировочных расходов (код экономической классификации 212 «Прочие выплаты», 222 «Транспортные услуги», 226 «Прочие услуги).

В 2005 году командировочные расходы в Филармонии составили 215,2 тыс. руб., в том числе расходов на выплату суточных - 106,3 тыс. руб., расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы - 2,9 тыс. руб., расходы по найму жилого помещения - 106,0 тыс. руб.

Командировочные расходы в Филармонии в 2005 году оформлялись в соответствии с инструкцией Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 7 апреля 1988 г. N 62 «О служебных командировках в пределах СССР». Направление работников в командировку оформлялось приказом художественного руководителя Филармонии. Каждому командированному выписывалось командировочное удостоверение. По приезду из командировки составлялись авансовые отчеты об израсходованных в связи с командировкой суммах. К авансовому отчету прилагались командировочное удостоверение, оформленное в установленном порядке, документы о найме жилого помещения и фактических расходах по проезду.

При проверке подотчетных сумм, установлена передача подотчетных сумм от одного лица другому. По авансовым отчетам Волковой В.П. (главный администратор Филармонии) производилось списание подотчетных сумм за проезд и проживание приглашенных артистов и сотрудников Филармонии в сумме 12,1 тыс. руб., что является нарушением п.11 «Порядка ведения кассовых операций в РФ». Данное нарушение было отмечено в акте документальной ревизии исполнения смет доходов и расходов бюджетных средств ГУ культуры «Тверская академическая областная филармония», проведенной в 2005 году КРО Департамента финансов Тверской области.

Кроме того, установлено, что по договору подряда Филармонии с Тереховым С.А., на постановку и режиссуру мюзикла «Иван да Марья», предусмотрена оплата проезда Москва-Тверь, Тверь-Москва за счет средств Филармонии (оправдательные документы имеются).

В нарушение статьи 168 Трудового кодекса РФ и инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 26.08.2004 г. № 70н, расходы в сумме 2,6 тыс. руб. на возмещение затрат по проезду отнесены на статью 222 «Транспортные расходы», вместо статьи 226 «Прочие услуги», что является в соответствии со статьей 289 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств**.** Данное нарушение привело к завышению фактических расходов по статье 222 и занижению фактических расходов по статье 226 на сумму 2,6 тыс. руб.

Согласно ст. 168 Трудового кодекса РФ возмещение расходов на проезд работнику обязан осуществлять работодатель, с которым в соответствии со статьями 16 и 20 Трудового кодекса РФ возникли трудовые отношения на

основании трудового договора, и соответственно, составление авансового отчета с приложенными документами может осуществляться работником, состоящим в трудовых отношениях. Поскольку Терехов С.А. не являлся сотрудником Филармонии, а предоставлял услуги по гражданско–правовому договору (договору подряда), на отношения между ним и Филармонией правила Трудового кодекса не распространяются.

7.8. Порядок учета и хранения основных средств Филармонии.

По смете расходов по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 2005 год предусмотрены ассигнования в сумме 769,8 тыс. руб. Согласно данных годового отчета за 2005 год кассовый расход по приобретению основных средств составил 752,4 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета и доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности:

Таблица № 14

№ п/п	Наименование основных средств	Стоимость по коду 443 0000/327 (тыс. руб.)	Стоимость. по коду 800 0000/ 327 (тыс. руб.)	ИТОГО
1	2	3	4	5
1.	Система «Numark»	19,4		19,4
2.	Светильник Lumecolor 336	13,5		13,5
3.	Дрель аккумуляторная	3,1		3,1
4.	Принтер HP 1020	5,4		5,4
5.	Компьютер в комплекте 3 шт.	109,9		109,9
6.	Принтер SAMSUNG SCX-4100	7,4		7,4
7.	Мойка с колесами	7,6		7,6
8.	Электроточило	0,9		0,9
9.	Телефон LG -1500		1,9	1,9
10.	Принтер HP LJ 1010		4,7	4,7
11.	Радиотелефон		0,9	0,9
12.	Принтер HP LJ 1010		4,9	4,9
13.	Кондиционер LG S24LH Plasma		34,2	34,2
14.	Кресло кожа черное	4,0		4,0
15.	Кресло кожа черное	3,2		3,2
16.	Стол 3 шт.	3,8		3,8
17.	Шторы	1,9		1,9
18.	Стулья 2 шт.	0,7		0,7
19.	Стол рабочий с тумбой	3,7		3,7
20.	Кресло	3,7		3,7
21.	Перфоратор	2,2		2,2
22.	Тиски	0,9		0,9
23.	Приспособление для заклепок	0,3		0,3
24.	Брощюровщик		3,2	3,2
25.	Пуф	3,7		3,7
26.	Чехол для контрабаса		3,6	3,6
27.	Рабочая одежда	11,7		11,7
28.	Посуда		39,4	39,4
29.	Прочие основные средства (мягкий инвентарь и др.)	27,9		27,9
30.	Предоплата за сценические костюмы	229,6		229,6
31.	Предоплата за обувь	175,4		175,4
32.	Предоплата за шкафы	19,7		19,7
	Итого	**659,6**	**92,8**	**752,4**

Фактические расходы, отраженные в отчете о финансовых результатах деятельности Филармонии на 01.01.2006 г. (форма по ОКУД 050121), по статье 310

«Увеличение стоимости основных средств» в 2005 году составили 3 120,2 тыс. руб. В эту сумму включена стоимость легкового автомобиля Форд «Мондео» и микроавтобуса Форд «Транзит» 1 900,0 тыс. руб., оплата которых произведена 30.12.2004 года, а также стоимость оприходованного оборудования (светового и звукового) в сумме 443,6 тыс. руб., безвозмездно полученного из Федерального агентства по культуре и кинематографии.

На 01.01.2006 года допущена дебиторская задолженность по основным средствам в сумме 424,7 тыс. руб. в связи с произведенной в 2005 году предварительной оплатой стоимости сценических костюмов, обуви, металлических шкафов в соответствии с заключенными договорами, предусматривающими стопроцентное авансирование предусмотренных расходов. Указанные основные средства были получены и оприходованы Филармонией по товарным накладным в сумме 349,1 тыс. руб. в январе 2006 г. и в сумме 75,6 тыс. руб. в мае 2006 г.

Таким образом, основные средства в сумме 75,6 тыс. руб., полученные в мае 2006 года при полной оплате в ноябре, декабре 2005 года, свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, что является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса, обязывающий ведение бюджетным учреждением реестра закупок, Филармонией в 2005 году реестр закупок не составлялся.

Учет основных средств ведется Филармонией с применением инвентарных карточек учета основных средств в бюджетных учреждениях. На все поступившие в 2005 году основные средства заведены карточки и присвоены инвентарные номера.

7.9. Проверка достоверности отчетов об исполнении бюджета и о финансовых результатах деятельности Филармонии за 2005 год (формы по ОКУД 0503127, 0503121).

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 21 января 2005 г. N 5 "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности" (с изменениями от 11 ноября 2005 г.) Филармонией за 2005 год составлялась бюджетная отчетность, в состав которой включался отчет об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127) и отчет о финансовых результатах деятельности филармонии за 2005 год (форма по ОКУД 0503121).

Объем бюджетных ассигнований и кассовый расход, отраженным в отчете об исполнении бюджета (форма по ОКУД 050127) на 01.01.2006 г., соответствует этим же показателям отчета об исполнении расходов бюджета субъекта РФ за 2005 год (форма № 801-22), утвержденной приказом Департамента финансов Тверской области № 85 от 27.06.2003 г. (приложение № 1 к отчету).

Утвержденные бюджетные ассигнования на обеспечения деятельности Филармонии на 2005 год по коду 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» составили 7 257,0 тыс. руб. На 2006 год вышеназванные бюджетные ассигнования утверждены в сумме 6 440,0 тыс. руб., что на 817,0 тыс. руб. или на 11,3% уменьшены по сравнению с 2005 годом.

Таблица № 15 (в тыс. руб.)

Бюджетные ассигнования на обеспечения деятельности государственного учреждения культуры «Тверская академическая областная филармония» за 2005-2006 годы

Периоды	2005		2006					
Код целевой статьи	443 0000/ 327	800 0000/ 327	443 0000/ 327		800 0000/ 327			
Наименование показателя	Утвержд бюджет. асиг-ий	Утвержд. бюджет. асиг-ий	Утвержд. бюджет. асиг-ий	То же в %% к бюдж.на знач. 2005 г.	Утвержд. бюджет. асиг-ий	То же в %% к бюдж. ассигн. 2006 г.	Кассовое исполнение за 9 мес.	То же в %% к бюдж. ассигн. 2006 г.
Всего	16 859,0	7 257,0	18 819,0	112	6 440,0	88,7	6 081,9	94,4

Кассовое исполнение по коду 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» согласно отчета об исполнении расходов бюджета субъекта РФ за 9 месяцев 2006 года (форма № 801-15, утвержденная приказом Департамента финансов Тверской области № 85 от 27.06.2003 г.), составили 6081,7 тыс. руб. или 94,4% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.

В отчете о финансовых результатах деятельности Филармонии на 01.01.2006 г. (форма по ОКУД 050121) общая сумма доходов учреждения составляет – 7 933,5 тыс. руб., в том числе доходов от рыночных продаж товаров, работ, услуг - 7 277,6 тыс. руб. и стоимости оборудования, поступившего из Федерального агентства по культуре и кинематографии в сумме 559,7 тыс. руб.

Проверкой установлено, что в отчете о финансовых результатах деятельности Филармонии на 01.01.206 г. общая сумма доходов учреждения - 7 933,5 тыс. руб. (строка 010) завышена на сумму 200,0 тыс. руб. Средства в сумме 200,0 тыс. руб., поступившие Филармонии от Федерального агентства по культуре и кинематографии, на организацию и проведение XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери» (см. раздел 7.7.) указано дважды: по строке 040 как доходы от рыночных продаж товаров, работ, услуг и строке 061 как поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Таблица № 16 (в тыс. руб.)

Фактические и кассовые расходы филармонии за 2005 год

№ п/п	Наименование статей	Фактические расходы по отчету ф.0503121	Кассовые расходы	Отклонение кассовых расходов от фактических
1	2	3	4	5
1.	Заработная плата	9 971,0	10 248,0	277,0
2.	Прочие выплаты	119,7	141,8	22,1
3.	Начисления на оплату труда	2 563,5	3 021,4	457,9
4.	Услуги связи	294,5	330,9	36,4
5.	Транспортные услуги	195,6	208,9	13,3
6.	Коммунальные услуги	479,7	652,4	172,7
7.	Арендная плата за пользование имущества	263,2	354,9	91,7
8.	Услуги по содержанию имущества	498,5	1 581,2	1 082,7
9.	Прочие услуги	6 619,7	7 188,9	569,2

1	2	3	4	5
10.	Прочие расходы	140,3	140,5	0,2
11.	Увеличение стоимости основных средств	3 120,2	752,4	- 2 367,8
12.	Увеличение стоимости материальных запасов	1 376,7	1 981,0	604,3
	ИТОГО	**25 642,6**	**26 602,3**	**959,7**

Превышение кассовых расходов (кассовые расходы осуществлены в пределах сметы) над фактическими расходами, отраженными в отчете о финансовых результатах деятельности Филармонии за 2005 год составило 959,7 тыс. руб., в том числе

- по статье «Заработная плата» - 277,0 тыс. руб. в связи с тем, что начисленная зарплата за декабрь 2004 года выплачена сотрудникам Филармонии в январе 2005 года (срок выплаты зарплаты 3 числа каждого месяца);

- по статье «Начисления на оплату труда» - 457,9 тыс. руб. в связи с перечислением начисленных налогов за 2004 год в 2005 году.

- по статье «Услуги связи» - 36,4 тыс. руб. в связи с перечислением авансовых платежей в счет 2006 года согласно договорам от 17.01.2005 г. № 26267/535999 и от 04.12.2004 г. № 266;

- по статье «Коммунальные услуги» - 172,7 тыс. руб. в связи с погашением кредиторской задолженности за 2004 год и перечислением необоснованных авансовых платежей в счет 2006 года (33,5 тыс. руб. см. подраздел.7.5. акта);

- по статье «Арендная плата за пользование имуществом» - 91,7 тыс. руб. в связи с погашением дебиторской задолженности по аренде помещения для проведения концерта, кредиторской задолженности за пользование жилым помещением общежития, образовавшейся на начало 2005 года, а также перечислением по счету предоплаты за аренду площадок для проведения концерта в январе 2006 года в сумме 5,0 тыс. руб.;

- по статье «Услуги по содержанию имущества» - 1 082,7 тыс. руб. в связи с погашением дебиторской задолженности 2004 года и кредиторской задолженности за работы по капитальному строительству зрительного зала согласно определения Арбитражного суда от 19.12.2005 г. № А66-16 337/2005 в сумме 1 212,7 тыс. руб.;

- по статье «Прочие услуги» - 569,2 тыс. руб. в связи с перечислением предварительной оплаты согласно договору за участие сторонней организации в концерте, проведенном в январе 2006 года - 155,0 тыс. руб., а также перечислением платежей в счет 2006 года в сумме 34,9 тыс. руб., (по счету за рекламу мероприятия, проведенного в январе 2006 года - 8,3 тыс. руб., по счету за проживание в гостинице сотрудников Филармонии – 13,2 тыс. руб., за услуги по организации мероприятия – 8,4 тыс. руб.); остальные средства израсходованы на оплату услуг по пошиву костюмов, которые отнесены на увеличение стоимости основных средств.

Авансовые платежи в счет 2006 года в сумме 34,9 тыс. руб. являются необоснованными в связи с отсутствием договоров, предусматривающих авансирование данных расходов. Исходя из вышеизложенного, дебиторская задолженность на 01.01.2006 г. в сумме 34,9 тыс. руб., в том числе предоплата за аренду площадок для проведения концерта в январе 2006 года в сумме 5,0 тыс. руб., за рекламу мероприятия, проводимого в январе 2006 года - 8,3 тыс. руб., за услуги по организации мероприятия («Музыкальное общество) – 8,4 тыс. руб.; за проживание в гостинице сотрудниками Филармонии – 13,2 тыс. руб., согласно статье 289 БК РФ относится к нецелевому использованию бюджетных средств.

- по статье «Увеличение стоимости материальных запасов» - 604,3 тыс. руб. в связи с погашением кредиторской задолженности 2004 года., а также с оплатой приобретенных в 2005 году запасных частей и материала для пошива сценических костюмов и за продукты питания для бара «Полунота», которые не были израсходованы и отнесены на фактические расходы в 2005 году (остаток на складе).

По статье «Увеличение стоимости основных средств» фактические расходы превышают кассовые на 2 367,8 тыс. руб., так как приобретенные основные средства (два автомобиля, компьютеры), кассовые расходы, по которым произведены в декабре 2004 года, а также оборудование, безвозмездно поступившее в 2005 году из Федерального агентства по культуре и кинематографии, получены и оприходованы Филармонией в 2005 году.

В соответствии со статьей 6 Устава Филармония вправе осуществлять предпринимательскую деятельность в виде:

- сдачи в аренду основных фондов и имущества для целей, не связанных с культурной деятельностью;
- торговли покупными товарами, оборудованием;
- долевого участия в деятельности коммерческих предприятий, учреждений и организаций (в том числе культуры);
- приобретения акций, облигаций, иных ценных бумаг и получению доходов (дивидендов, процентов) по ним;
- осуществления приносящих доход не предусмотренных Уставом операций, работ, услуг.

Источниками поступления доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в 2005 году согласно справки заместителя главного бухгалтера являлись:

- доходы от концертов и мероприятий - 6 142,3 тыс. руб.,
  в том числе от продажи билетов 5 942,3 тыс. руб.;
- доходы от технического обслуживания 63,5 тыс. руб.;
- доходы от реализации буклетов 7,0 тыс. руб.;
- доходы от бара «Полунота» 1 064,0 тыс. руб.

В отчете Филармонии об исполнении бюджета получателя средств бюджета на 01.01.2006 года (форма по ОКУД 050127) доходы от платных услуг, в том числе и доходы от продажи билетов отражены по коду 056 302 0102 0020000 130 «Доходы от продажи услуг, оказываемых учреждениями, находящимися в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в сумме – 7 255.0 тыс. руб.

Все доходы, поступившие на счет Филармонии, в том числе и от продажи билетов, зачислялись в областной бюджет по коду 056 302 0102 0020000 130 «Доходы от продажи услуг, оказываемых учреждениями, находящимися в ведении органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и расходовались с отнесением затрат по коду 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» и использовались на обеспечение и содержание учреждения.

8. Выводы по результатам проверки.

1. Во исполнение приказа художественного руководителя – директора государственного учреждения культуры «Тверская академическая областная филармония» от 09.11.2004г. № 91а «О принятии мер по устранению нарушений, выявленных в результате проверки контрольно-счетной палаты Законодательного собрания Тверской области», ряд замечаний было устранено, в том числе:

по оформлению договоров подряда, заключаемых с физическими лицами, и актов выполненных работ;

по оформлению командировочных документов, которые в 2005 году оформлялись в соответствии с инструкцией Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 7 апреля 1988 г. N 62 «О служебных командировках в пределах СССР»;

по составлению Филармонией и утверждению комитетом по делам культуры Тверской области единой сметы доходов и расходов за счет бюджетных и внебюджетных средств, показатели которой должны соответствовать утвержденным бюджетным ассигнованиям;

по отражению доходов от внебюджетной и иной, приносящей доход деятельности в областном бюджете,

а также

по перемещению в 2005 году комитетом по делам культуры Тверской области бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств, предусмотренные для распорядителя статьей 223 Бюджетного кодекса (в пределах 5% бюджетных ассигнований, доведенных до получателей)

Однако, настоящей проверкой установлены нарушения, отраженные в актах предыдущих проверок:

2. Согласно отчету об исполнении плана предоставления государственных услуг на 2005 год выполнение плановых показателей составило по количеству зрителей на 118 %, по стоимости затрат на одного зрителя - 84 % от запланированных. Однако, в отсутствие утвержденных нормативов финансовых затрат, предусмотренных статьей 177 БК РФ, оценить выполнение принципов эффективности и экономности расходования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ) не представляется возможным.

3. В 2005 году Филармонией на расходы за счет средств областного бюджета неправомерно была отнесена часть затрат на оплату услуг по теплоснабжению и горячему водоснабжению (27.3 тыс. руб.), электроэнергии (6,2 тыс. руб.), не возмещенных сотрудниками Филармонии, проживающими в арендуемом Филармонией по договору с МУП ДЕЗ № 2 г. Твери общежитии. Расходы в сумме **33,5 тыс. руб**. (27,3+6,2) в соответствии с пунктом 6 статьи 161 и статьи 289 БК РФ является **нецелевым** использованием бюджетных средств, как не предусмотренные сметой.

4. Произведенные расходы Филармонии за счет собственных средств (по коду 800 0000/327 «Расходы за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности»/«Обеспечение деятельности подведомственных учреждений») в сумме **125,3 тыс. руб**. за аренду муниципального общежития (93,7 тыс. руб.) и коммунальных услуг по нему (24,6 тыс. руб.+7,0 тыс. руб.) и не возмещенные работниками Филармонии – **не**

обоснованны. Вышеназванные расходы не являются расходными обязательствами государственного учреждения Тверской области, предусмотренными статьей 85 Бюджетного Кодекса РФ. Кроме того, по виду расходов 327 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» в нарушение указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н, отнесены расходы, не являющиеся расходами на содержание и обеспечение деятельности учреждения.

5. За счет средств областного бюджета **не обоснованно выплачена** заработная плата в сумме **117,3 тыс. руб**. Лапе А.О., по должности «Инспектор оркестра», не предусмотренной штатным расписанием, что является нарушением статьи 15 Трудового кодекса РФ, в соответствии с которой трудовые отношения - отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем о личном выполнении работником за плату трудовой функции - работы по должности в соответствии со штатным расписанием. Данные расходы областного бюджета Тверской области согласно статьи 161 и 289 БК РФ относятся к **нецелевым** расходам.

6. **В нарушение п.11 «Порядка ведения кассовых операций в РФ»** в течение 2005 года осуществлялась передача подотчетных сумм в размере **12,1 тыс. руб**. от одного лица другому.

Кроме того, установлены другие замечания, по которым можно сделать следующие выводы:

7. Филармонией на 2005 год составлялась сводная смета расходов, включающая в себя расходы по всем целевым статьям и видам, предусмотренным Филармонии бюджетной росписью. В нарушение статьи 161 Бюджетного Кодекса РФ **доходы учреждения в смете не отражены.** Согласно отчету формы 0503127 по ОКУД фактически учреждением получены доходы в сумме **7 255,0 тыс. руб.**

Кроме того, в нарушение требования приказа департамента финансов Тверской области от 27.06.2003 г. № 85 в смете бюджетного учреждения отсутствует разбивка бюджетных ассигнований по целевым направлениям, т.е. смета бюджетного учреждения не соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным и доведенным до Филармонии вышестоящим распорядителем бюджетных средств – комитетом по делам культуры Тверской области.

8. В нарушение п. 2 постановления Правительства РФ от 04.04.2000 года № 294 «Об утверждении Порядка расчетов за электрическую, тепловую энергию и природный газ» по состоянию на 1 января 2006 года необоснованно допущена дебиторская задолженность в сумме **35,9 тыс.** руб., что согласно статье 289 БК РФ является **нецелевым** использованием бюджетных средств.

9. В нарушение статьи 168 Трудового кодекса РФ и инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 26.08.2004 г. № 70н, расходы в сумме **2,6** тыс. руб. на возмещение затрат по проезду лица, не состоящего с Филармонией в трудовых отношениях, вместо статьи 226 «Прочие услуги» отнесены на статью 222 «Транспортные расходы», что является в соответствие со ст.289 БК РФ **нецелевым** использованием бюджетных средств. Данное нарушение привело к искажению отчетности, а именно: завышению фактических расходов по статье 222 и занижению фактических расходов по статье 226 на сумму 2,6 тыс. руб.

10. Согласно указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина РФ от 10.12.2004 г. № 114н., расходы на

подготовку и проведение мероприятий в сфере культуры (фестивали) необходимо относить по целевой статье 450 0000 «Мероприятия в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации». Комитетом по делам культуры Тверской области вышеназванные расходы в смете бюджетного учреждения утверждены в сумме 2 981,1 тыс. руб. Всего на мероприятия израсходовано 3 050,5 тыс. руб., в том числе отнесено на целевую статью 450 0000 – 2 084,4 тыс. руб. Остальные 965,7 тыс. руб., также как 18 тыс. руб., израсходованные на осуществление гастрольной деятельности, отнесены на другие целевые статьи, не предусматривающие вышеназванные расходы (таблица 10).

Таким образом, расходы в сумме **983,7 тыс. руб**. Филармонией отражены в учете и отчетах об исполнении бюджета по форме ОКУД 0503127 и форме № 801-22 **в нарушение указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ.**

11. Сметы расходов на отдельные мероприятия, **утвержденные** комитетом по делам культуры, имеются в нескольких вариантах (на фестиваль «Музыкальная осень в Твери их три): с разными суммами расходов и разными источниками финансирования, но **без даты утверждения**. В связи с этим не представляется возможным определить какие из смет являются окончательными, а следовательно - и соблюден ли принцип целевого характера их исполнения.

12. Согласно договору между Филармонией и Федеральным агентством по культуре и кинематографии от 12.09.2005 г. № 12-05/2-3885 на финансирование фестиваля «Музыкальная осень в Твери» предусмотрено привлечение средств федерального бюджета в сумме 200,0 тыс. руб. в рамках программы «Культура России (2001-2005 годы)» подпрограммы «Развитие и сохранение культурного наследия России». На участие «субъекта» в реализации указанной программы было подписано соглашение от 04.04.2005 г. № 11-67 между Федеральным агентством по культуре и кинематографии и Администрацией Тверской области на сумму 1 250,0 тыс. руб. Однако, **меры по реализации соглашения и привлечению средств федерального бюджета** в сумме **1 250,0 тыс. руб. приняты не были**.

Средства на финансирование фестиваля «Музыкальная осень в Твери» перечислены Федеральным агентством по культуре и кинематографии со счета получателя, как за выполненные Филармонией работы, и зачислены на лицевой счет Филармонии по учету средств от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности.

13. Основные средства в сумме **75,6 тыс. руб**., полученные в мае 2006 года при полной оплате в ноябре, декабре 2005 года, свидетельствует **о неэффективном использовании** бюджетных средств, что является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса РФ.

14. Авансовые платежи в счет 2006 года в сумме **34,9** тыс. руб., том числе по статье «Арендная плата за пользование имуществом» (5,0 тыс. руб.), «Прочие услуги» (29,9 тыс. руб.) являются необоснованными в связи с отсутствием договоров, предусматривающих авансирование данных расходов. Допущенная дебиторская задолженность на 01.01.2006 г. в сумме 34,9 тыс. руб., в том числе предоплата за аренду площадок для проведения концерта в январе 2006 года в сумме 5,0 тыс. руб., за рекламу мероприятия, проводимого в январе 2006 года - 8,3 тыс. руб., за услуги по организации мероприятия («Музыкальное общество) – 8,4 тыс. руб.; за проживание в гостинице сотрудникам Филармонии – 13,2 тыс. руб., согласно статье 289 БК РФ относится к **нецелевому** использованию бюджетных средств.

15. В нарушение статьи 73 Бюджетного кодекса, обязывающей ведение бюджетным учреждением реестра закупок**,** Филармонией в 2005 году **реестр закупок не составлялся.**

16. В нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности», утвержденной приказом Минфина РФ от 21.01.2005 г. № 5н, отчет о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503121) Филармонии на 01.01.2006 г. составлен недостоверно. Общая сумма доходов учреждения - 7 933,5 тыс. руб. (строка 010) **завышена на сумму 200,0 тыс. руб**. Средства в сумме 200,0 тыс. руб., поступившие Филармонии от Федерального агентства по культуре и кинематографии на организацию и проведение XXXVI фестиваля «Музыкальная осень в Твери» указаны дважды: по строке 040 как доходы от рыночных продаж товаров, работ, услуг и строке 061 как поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

9. Предложения по результатам проверки.

1. Направить данный отчет в Законодательное Собрание Тверской области.

2. Направить отчет в **Администрацию** Тверской области для сведения и принятия мер.

3. Направить отчет и представление контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области в департамент финансов Тверской области, в котором предложить

- применить к государственному учреждению культуры «Тверская академическая областная филармония» меры, предусмотренные статьей 284 Бюджетного кодекса РФ.

4. Направить отчет и представление контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области **в комитет по делам культуры Тверской области**, в котором предложить:

- принять меры по устранению нарушений, выявленных данной проверкой;
- утверждать смету учреждения, предусматривающую не только расходы, но и доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а расходы утверждать с разбивкой по целевым статьям и видам расходов;
- организовать предварительный, текущий и последующий контроль за целевым и эффективным расходованием средств областного бюджета на проведение мероприятий в сфере культуры (фестивалей); с целью возможности осуществления действенного контроля в сметах доходов и расходов на финансирование бюджетных учреждений и особо значимых мероприятий указывать дату утверждения смет;
- расходы на особо важные мероприятия в области культуры, кинематографии и средств массовой информации включать в проект областного бюджета Тверской области, только при наличии расходных обязательств, предусмотренных статьей 85 Бюджетного Кодекса РФ;
- сметы на мероприятия утверждать в объеме средств, необходимых на их проведение и в соответствующих бюджетной росписи, не используя расходы, предусмотренные на обеспечение деятельности бюджетного учреждения.

5. Направить отчет и представление контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области ГУК «Тверская академическая областная филармония», в котором предложить:

- принять меры по устранению нарушений, выявленных данной проверкой;
- не допускать нарушения трудового и бюджетного законодательства, в том числе касающегося необоснованного и нецелевого использования бюджетных средств;
- использовать средства областного бюджета строго **по видам расходов и условиям целевой статьи,** предусмотренные бюджетной росписью и сметой расходов учреждения;
- привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Приложение к отчету на 1 листе.

Аудитор **Т.Н. Козлова**