



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061  
e-mail: [kpto@audit.tomsk.ru](mailto:kpto@audit.tomsk.ru), <http://audit.tomsk.ru>

16.09.2016 № 03-322/1  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Директору  
ОГАУК «Томская областная  
государственная филармония»  
Н.И. Чабовской

## ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 20 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 №44, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности расходования средств областного бюджета, предоставленных в 2015 году ОГАУК «Томская областная государственная филармония» (далее – ОГАУК «ТОГФ» или Учреждение) на выполнение мероприятий ВЦП «Развитие профессионального искусства и народного творчества» в рамках реализации Государственной программы «Развитие культуры и туризма в Томской области», и иных субсидий, а также использования средств, полученных от приносящей доход деятельности», по результатам которого выявлены следующие недостатки и нарушения:

1. В нарушение требований ст.11 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Наблюдательным советом ОГАУК «ТОГФ» не рассматривались проекты Плана финансово-хозяйственной деятельности ОГАУК «ТОГФ» на 2015 год и проекты вносимых в него изменений.

2. В Отчет об исполнении государственного задания за 2015 год Учреждением включены 4 мероприятия с числом зрителей 3,424 тыс.чел., 3 новых концертных программы, расходы на организацию которых частично осуществлялись за счет средств субсидии на иные цели, что не соответствует нормам ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ и п.2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета областными государственными бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного Постановлением Администрации Томской области от 05.06.2014 №213а, согласно которым субсидии на иные цели предоставляются на осуществление мероприятий, не относящихся к государственным услугам (работам).

3. Имела место практика:

- проведения бесплатных концертов Томского академического симфонического оркестра на крыльце Большого концертного зала ОГАУК «ТОГФ», данные о числе зрителей которых были включены в Отчет об исполнении государственного задания, при этом государственным заданием не предусмотрено оказание государственных услуг физическим лицам без оплаты, так как в соответствии с п.4.3 государственного задания значения предельных цен должны устанавливаться в соответствии с Прейскурантом цен на платные услуги, которым на 2015 год была установлена минимальная стоимость посещения концерта одним зрителем 50 руб.;

- распространения пригласительных (бесплатных) билетов на мероприятия, при этом порядок распространения пригласительных билетов какими-либо документами ОГАУК «ТОГФ» не регламентирован. По мнению Контрольно-счетной палаты у ОГАУК «ТОГФ» отсутствует правовое основание для предоставления неопределенному кругу лиц бесплатных

пригласительных билетов, кроме того, отсутствие объективных условий их предоставления, требований к их получателям создает необоснованно широкие пределы усмотрения должностными лицами ОГАУК «ТОГФ» при принятии решений об их предоставлении, что способствует порождению коррупционных проявлений.

4. Положение о предпринимательской деятельности ОГАУК «ТОГФ», утвержденное директором Учреждения от 26.11.2014 (далее – Положение о предпринимательской деятельности ОГАУК «ТОГФ»), не учитывает отдельные положения действующего законодательства и не соответствует отдельным его требованиям по следующим основаниям:

- применяется понятие «предпринимательская деятельность», которое с 2010 года федеральным законодательством не используется применительно к деятельности государственных и муниципальных организаций культуры;

- не оговорены условия предоставления скидок на билеты и требования к их получателям, что создает необоснованно широкие пределы усмотрения при принятии решений о предоставлении скидок директором Учреждения и является коррупционным фактором;

- отсутствует порядок предоставления платных услуг в рамках государственного задания и расходования полученных средств;

- не учтены нормы ст.52 Основ законодательства РФ о культуре и Постановления Администрации Томской области от 07.04.2005 №48а «О порядке установления льгот отдельным категориям граждан, посещающим платные мероприятия областных государственных организаций культуры», которыми предусмотрена возможность и рекомендовано предоставление льгот определенным категориям граждан, а именно детям дошкольного возраста, обучающимся, инвалидам, военнослужащим, проходящим военную службу по призыву;

- не предусмотрена возможность бесплатного посещения и предоставление преимущественного пользования отдельным категориям граждан, в то время как Законом Томской области от 19.08.1999 №28-ОЗ «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Томской области» (ст.17) детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, предоставлено право на бесплатное посещение областных государственных учреждений культуры и Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» (ст.15-16 и 18) участникам Великой Отечественной войны, ветеранам боевых действий, лицам, награжденным знаком «Жителю блокадного Ленинграда», предусмотрено предоставление преимущественного права пользования всеми видами услуг культурно-просветительных учреждений.

5. Прейскурант цен на платные услуги, оказываемые ОГАУК «ТОГФ», утвержденный директором Учреждения 26.11.2014 (далее – Прейскурант цен), не обеспечивает в полной мере прозрачность установления цен на оказываемые платные услуги, так как:

- стоимость большинства видов платных услуг установлена не в конкретной абсолютной величине, а в диапазоне цен, где минимальная и максимальная цены различаются между собой в несколько раз (от 1,25 до 60 раз), при этом основания установления конкретной цены за единицу услуги в Прейскуранте цен не указаны;

- стоимость отдельных услуг определена без учета продолжительности их оказания, при этом конкретные условия определения цены услуги в зависимости от продолжительности ее оказания в Прейскуранте цен не установлены.

6. По отдельным договорам, заключенным Учреждением с юридическими лицами в рамках приносящей доход деятельности установлено, что:

- неправомерно предоставлена Учреждением льгота ООО «Система» на концертно-техническое обслуживание мероприятия «Церемония чествования выпускников, окончивших Томский политехнический университет с красным дипломом» в сумме 100 тыс.руб., в результате заключения договора на оказание услуги от 25.06.2015 №39-исх по цене, меньше минимальной цены, утвержденной Прейскурантом цен;

- Учреждением оказана услуга по распространению билетов сторонней организации по заключенному с ООО «Городские Зрелищные Кассы» договору агентирования от 28.07.2015, в

рамках предусмотренного Уставом вида деятельности «осуществление деятельности концертного агента», однако, нормативными правовыми актами, а также Уставом понятие «деятельность концертного агента» не раскрыто. Кроме того, данный вид услуг не предусмотрен Перечнем видов предпринимательской деятельности, утвержденным директором Учреждения 26.11.2014, и, соответственно, их стоимость не определена Прейскурантом цен;

- наименование услуг, указанное в предмете договоров от 25.12.2015 №287-исх и от 20.01.2015 №11-Т, заключенных с Некоммерческим партнерством по развитию «Финансы Коммуникации Информация» и ООО «Томскводоканал», не соответствовало наименованию услуг, указанному в Прейскуранте цен. В одном случае в договоре от 30.11.2015 №129-т, заключенном с Томской общественной организацией ветеранов органов внутренних дел и внутренних войск, не было оговорено существенное условие – место оказания услуг, в то время как согласно Прейскуранту цен стоимость услуг должна устанавливаться в зависимости от места оказания услуги.

7. Установлен факт отсутствия в договоре аренды от 27.02.2015 №11-р, заключенном с ИП Алишпановой Д.Т., условий и порядка возмещения арендатором расходов по оплате коммунальных, эксплуатационных и иных платежей, которые Учреждением к возмещению не предъявлялись и арендатором не возмещались.

8. В нарушение ст.4 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учреждением при осуществлении деятельности по обеспечению электроэнергией строительной площадки, не предусмотренной Уставом, и не связанной с осуществлением целей, ради которых создано Учреждение, в рамках агентского договора от 12.02.2015 №8-р/332-исх, заключенного с ООО «СК«СПб-Гранит», неправомерно получены доходы в общей сумме 131,2 тыс.руб.

9. При расходовании средств субсидий на иные цели ОГАУК «ТОГФ» допущено:

- заключение договоров об оказании услуг от 01.10.2015 №141-исх, от 01.10.2015 №142-исх с ИП Коноваловым С.В. и от 07.05.2015 №27-исх с ООО «РУМ» с нарушением нормы ст.702 Гражданского кодекса РФ, так как договорами не был определен результат работы, в связи с чем в бухгалтерском учете в нарушение п.140 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н, не нашло отражение приобретение нематериальных активов (видеоролика и видеофильма) на сумму 150 тыс.руб. и неверно отражено приобретение 9 костюмов стоимостью 90 тыс.руб. Кроме того, исполнителями не были выполнены, предусмотренные условиями договоров и оплаченные услуги по монтажу видеоролика концертов, входящих в Международный музыкальный форум им. Э.Денисова, и услуги по видеосъемке и монтажу видеоролика «Дневник Форума им. Э.Денисова»;

- неэффективное использование средств в сумме 391,9 тыс.руб., в результате того, что спустя 7 месяцев после приобретения и размещения оборудования для слабовидящих – информационного терминала, укомплектованного сенсорным экраном и рамочным программным обеспечением, оно не используется в целях его приобретения, а именно обеспечения информационной доступности маломобильных групп населения.

10. В штатных расписаниях, утвержденных приказами директора Учреждения от 12.01.2015 №01/01, от 30.01.2015 №03/01, от 07.05.2015 №26/01, от 30.06.2015 №35/01, от 31.08.2015 №65, должностные оклады по должностям водитель и монтировщик сцены установлены в большем размере, чем предусмотрено Постановлением Администрации Томской области от 27.04.2009 №80а «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих областных государственных учреждений», что привело к излишнему начислению заработной платы 3-м работникам, занимающим указанные должности, в общей сумме 20,7 тыс.руб.

11. В учете Учреждения по состоянию на 01.01.2016 числятся дебиторская и кредиторская задолженности по расчетам по заработной плате и иным выплатам (пособиям по временной

нетрудоспособности, алиментам, вознаграждениям по договорам подряда) в общей сумме 72,6 тыс.руб. и 67,1 тыс.руб. соответственно, из них: ошибочно учтенные в сумме 38,1 тыс.руб. каждая и просроченные, образованные в 2013 году в основном по уволенным работникам, в сумме 34,5 тыс.руб. и 29 тыс.руб. соответственно, меры по исправлению и погашению которых Учреждением не приняты.

12. В нарушение ст.22 Трудового кодекса РФ, п.3.1.3. и 4.2.4. заключенного трудового договора от 02.09.2013 №870 главному дирижеру Томского академического симфонического оркестра за фактически неотработанное время в период с января по август 2015 года (110 рабочих дней) неправомерно начислена заработная плата (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) в сумме 662,4 тыс.руб. (из них за счет средств субсидии на выполнение государственного задания – 475 тыс.руб.; средств, полученных от приносящей доход деятельности – 187,4 тыс.руб.).

13. Учреждением не была организована работа по присвоению классов квалификации водителям автомобилей, в зависимости от уровня практических навыков, стажа и опыта работы в соответствии с Положением о порядке и условиях присвоения классов квалификации водителям автомобилей и трактористам областных государственных учреждений, находящихся в ведении Департамента лесного хозяйства Томской области, Департамента по управлению государственной собственностью Томской области, Департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Томской области, Департамента государственного заказа Томской области, Департамента архитектуры и строительства Томской области, Финансово-хозяйственного управления администрации Томской области, Департамента по социально-экономическому развитию села Томской области, Департамента транспорта, дорожной деятельности и связи Томской области, Департамента по культуре и туризму Томской области, Департамента охотничьего и рыбного хозяйства Томской области, водителям исполнительных органов государственной власти Томской области, за исключением водителей легкового автомобиля в Представительстве Томской области при Правительстве РФ, утвержденным Постановлением Администрации Томской области от 12.10.2010 №197а.

14. Жилые помещения, числящиеся на балансе Учреждения, использовались с нарушением требований действующего законодательства:

- установлен факт предоставления в 2015 году работнику Учреждения жилого помещения, расположенного по адресу: г.Томск, пр.Мира, д.127, кв.182, без его регистрации в качестве нуждающегося и документально оформленного решения о предоставлении ему жилого помещения, что не соответствует требованиям ст.8 и 11 Закона Томской области от 06.09.2006 №212-ОЗ «О специализированном жилищном фонде Томской области». На момент проведения контрольного мероприятия в 2-х квартирах, расположенных по адресам: г.Томск, ул.Вершинина, д.28, кв.13 и пер.Ново-Станционный, д.28, кв.191, проживают 5 работников ОГАУК «ТОГФ», которым жилые помещения были предоставлены без их регистрации в качестве нуждающихся в жилых помещениях и документально оформленного решения о предоставлении жилого помещения;

- в нарушение требований ст.104 Жилищного кодекса РФ, согласно которым служебные жилые помещения могут предоставляться гражданам в виде жилого дома, отдельной квартиры, в 2 квартирах, расположенных по адресам: г.Томск, ул.Вершинина, д.28, кв.13 и пер.Ново-Станционный, д.28, кв.191, работникам предоставлялись отдельные комнаты, при этом расходы по оплате жилищно-коммунальных услуг работниками, проживающими в указанных комнатах, не возмещались, и были оплачены за счет собственных доходов Учреждения в сумме 67,1 тыс.руб.;

- решения о предоставлении работникам Учреждения жилых помещений принимались директором ОГАУК «ТОГФ» единолично, заселение в квартиры осуществлялось как на основании согласованных им служебных записок администратора Томского академического симфонического оркестра, так и на основании приказов, при этом приказы от 18.05.2015 №27 и от 03.07.2015 №37 на предоставление 2 жилых помещений, расположенных по адресам:

г.Томск, ул.Кольцевой проезд, д.4, кв.49 и пр.Фрунзе, д.98/1, кв.18, были оформлены с нарушением требований ч.2 ст.11 Закона Томской области от 06.09.2006 №212-ОЗ «О специализированном жилищном фонде Томской области», так как в них не были указаны характеристики предоставляемого помещения.

15. Имеет место неэффективное использование однокомнатной квартиры, расположенной по адресу: г.Томск, ул.79 Гвардейская дивизия, д.1/1, балансовой стоимостью 1 592,2 тыс.руб., переданной в 2014 году в оперативное управление Учреждению в черновой отделке, ввиду отсутствия каких-либо действий ОГАУК «ТОГФ» по проведению в квартире ремонта для ее использования по назначению.

16. В нарушение п.8 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных организаций, утвержденной Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н, сценические костюмы на общую сумму 91,2 тыс.руб., относящиеся к особо ценному движимому имуществу согласно п.6 Приложения 5 к Постановлению Администрации Томской области от 23.03.2011 №82а «Об определении видов особо ценного движимого имущества областных государственных автономных учреждений культуры, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент по культуре и туризму Томской области», учтены на счете 10138 «Прочие основные средства» как иное движимое имущество, следовало учитывать на счете 10128 «Прочие основные средства» как особо ценное движимое имущество.

17. При отсутствии на балансе Учреждения музыкальных инструментов – скрипок и документально оформленных отношений с работниками ОГАУК «ТОГФ» по использованию, принадлежащих им личных музыкальных инструментов, в уставных целях Учреждения за счет собственных доходов Учреждением приобретены расходные материалы (комплекты струн и канифоль для скрипки) на сумму 66,6 тыс.руб. и выданы артистам Томского академического симфонического оркестра, что свидетельствует о неэффективном расходовании средств Учреждения.

18. Выдача расходных материалов работникам Учреждения осуществлялась по Ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, оформленным не по форме, предусмотренной Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

19. ОГАУК «ТОГФ» не соблюдены требования, установленные Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, по проведению инвентаризации:

- не проведена инвентаризация денежных средств на счетах в кредитной организации, расчетов по оплате труда и платежам в бюджет, непроизведенных активов, расчетов с подотчетными лицами, что также нарушает требования ст.11 Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- не подтверждены в большинстве случаев актами сверок данные инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам по выданным авансам и принятым обязательствам, по расчетам по доходам;

- в инвентаризационных описях имущество (основные средства, материальные запасы, материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах) указано без его группировки по счетам бухгалтерского учета;

- оформление результатов осуществлялось в ряде случаев при отсутствии материально-ответственного лица, в большинстве инвентаризационных описей материально-ответственными лицами указаны работники, за которыми по данным бухгалтерского учета числится имущество, при этом договоры о материальной ответственности с ними не заключались.

20. Установлены случаи заключения договоров о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.09.2013 и от 01.09.2014 с работниками, должности которых не включены в Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный Постановлением Минтруда и социального развития РФ от 31.12.2002 №85.

21. Учреждением на момент проведения проверки не принято решение о списании и утилизации неэксплуатируемого автомобиля ГАЗ-32213, числящегося на балансе Учреждения, который согласно заключению ООО «Томская независимая оценочная компания» от 08.08.2016 №08.039/2016 непригоден к дальнейшей эксплуатации.

22. В ходе проверки состояния учета, хранения и использования музыкальных инструментов установлено, что:

- по данным регистров бухгалтерского учета музыкальные инструменты общей балансовой стоимостью 7 061,2 тыс.руб. числятся за артистами Томского академического симфонического оркестра, которые не являются материально-ответственными лицами и их должности не включены в Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный Постановлением Минтруда и социального развития РФ от 31.12.2002 №85;

- за пределами помещений Учреждения в пользовании у работников находятся музыкальные инструменты, учтенные на балансе Учреждения, при этом документ, регулирующий вопросы передачи в пользование работникам музыкальных инструментов, их сохранности и ответственности за них в случае их использования вне помещений отсутствует;

- на балансе Учреждения, числятся неиспользуемые, сломанные музыкальные инструменты на сумму 730,2 тыс.руб., решения по которым о ремонте, списании, передаче в иные музыкальные учреждения Учреждением не принимались.

23. В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н:

- п.32 – нежилые помещения, расположенные по адресу: г.Томск, пр.Ленина, д.75 общей площадью 668,5 кв.м, приняты к учету в количественном выражении без указания их стоимости;

- п.38 – сценические костюмы (в т.ч. обувь) общей стоимостью 400,4 тыс.руб. учтены на счете по учету материальных запасов, в то время как их следовало учитывать в качестве основных средств;

- п.162, а также п.80 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н, по состоянию на 01.01.2015 денежные средства в сумме 281,2 тыс.руб. учтены как денежные средства на счете в кредитной организации, следовало учитывать как денежные средства в кредитной организации в пути, в результате учтенный Учреждением остаток денежных средств на счете в кредитной организации оказался завышен и на указанную сумму не соответствует остатку денежных средств, отраженному в выписке с расчетного счета Учреждения;

- п.197, 199 – по счету «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» не отражались расчеты с распространителями билетов, в результате в бухгалтерском учете отсутствуют данные о стоимости билетов, полученных распространителями для реализации, фактически реализованных и возвращенных ими билетов; по счету «Расчеты по доходам от собственности» не отражены операции по начислению дохода по договору найма служебного жилого помещения в общей сумме 1,1 тыс.руб. за период август-декабрь 2015 года;

- п.337 – к учету принимались не бланки билетов в условной оценке 1 рубль за 1 бланк, а рулоны бланков билетов по стоимости их приобретения;
  - п.338 – не велась Книга учета бланков строгой отчетности (бланков билетов);
  - п.381 – 2 квартиры общей балансовой стоимостью 1 200,3 тыс.руб., переданные в пользование по договорам найма служебного помещения, не учтены на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».
24. Учреждением несвоевременно проводилась претензионная работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности с контрагента ООО «Охота на свадьбу» (по договору от 05.03.2015 №14-р) в сумме 45 тыс.руб., числящейся по расчетам по доходам по состоянию на 01.01.2016.
25. Ведение учета бланков концертных билетов в ОГАУК «ТОГФ» не соответствует требованиям Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом от 29.12.2014 №УП/БУ-2015, так как отсутствует данные об их движении (остатках, поступлении, реализации) в разрезе кассиров билетных и распространителей.
26. В нарушение п.167 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, в Учетной политике Учреждения, утвержденной приказом от 29.12.2014 №УП/БУ-2015, не учтены требования об обязательности ежедневной сдачи выручки уполномоченными лицами.

С учетом изложенного и на основании ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» ОГАУК «ТОГФ» предлагается следующее:

1. Рассмотреть возможность внесения изменений и дополнений в Положение о предпринимательской деятельности ОГАУК «ТОГФ» в части уточнения используемого в нем понятия «предпринимательская деятельность», порядка предоставления скидок на билеты, а также установления порядка предоставления платных услуг в рамках государственного задания и расходования полученных средств.
2. Рассмотреть вопрос о возможности предоставления Учреждением льгот отдельным категориям граждан в соответствии со ст.52 Основ законодательства РФ о культуре, Постановлением Администрации Томской области от 07.04.2005 №48а «О порядке установления льгот отдельным категориям граждан, посещающим платные мероприятия областных государственных организаций культуры», ст.17 Закона Томской области от 19.08.1999 №28-ОЗ «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Томской области» и ст.15-16 и 18 Федерального закона от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах».
3. Принять меры по внесению изменений в Прейскурант цен в части определения стоимости видов оказываемых Учреждением платных услуг в абсолютных величинах, с указанием оснований ее установления и продолжительности оказания услуг.
4. Привести действующее штатное расписание Учреждения, в котором завышены должностные оклады по должностям водитель и монтировщик сцены, в соответствии с должностными окладами, установленными Постановлением Администрации Томской области от 27.04.2009 №80а «Об утверждении размеров окладов (должностных окладов) и надбавок стимулирующего характера по общеотраслевым должностям руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевым профессиям рабочих областных государственных учреждений».
5. Принять меры по исправлению в учете дебиторской и кредиторской задолженностей по расчетам по заработной плате и иным выплатам, ошибочно учтенных по состоянию на 01.01.2016 в сумме 38,1 тыс.руб. каждая, и по погашению просроченных дебиторской и кредиторской задолженностей в сумме 34,5 тыс.руб. и 29 тыс.руб. соответственно, а также просроченной дебиторской задолженности ООО «Охота на свадьбу» по расчетам по доходам в

сумме 45 тыс.руб.

6. Привести практику заключения договоров о полной материальной ответственности в соответствии с требованиями ст.244 Трудового кодекса РФ и Постановления Минтруда и социального развития РФ от 31.12.2002 №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

7. Принять меры по обеспечению эффективного использования по назначению однокомнатной квартиры, расположенной по адресу: г.Томск, ул.79 Гвардейская дивизия, д.1/1, и оборудования для слабовидящих – информационного терминала, укомплектованного сенсорным экраном и рамочным программным обеспечением.

8. Принять решение о дальнейшем использовании неисправных музыкальных инструментов на общую сумму 730,2 тыс.руб. и автомобиля ГАЗ-32213 стоимостью 6222,0 тыс.руб., на который имеется заключение экспертов о его непригодности для дальнейшей эксплуатации и утилизации.

9. Привести Учетную политику Учреждения в соответствие с требованиями п.167 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, в части обязательной ежедневной сдачи выручки уполномоченными лицами в кассу Учреждения.

10. Принять меры по недопущению других нарушений и недостатков, указанных в настоящем представлении.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

Председатель



А.Д. Пронькин

Зорина С.В., 52-36-08

