

УТВЕРЖДЕНО
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Ивановской области
от «27» декабря 2018 №19/1

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка эффективности и целевого использования бюджетных
средств, выделенных в 2017 году Департаменту культуры и туризма
Ивановской области для предоставления субсидий автономным и
бюджетным учреждениям на выполнение государственных заданий»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 4 статьи 2 Закона Ивановской области от 23.06.2008 № 70-03 «О бюджетном процессе в Ивановской области», статьи 9 и 15 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-03 «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», пункт 9 раздела II плана деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области на 2018 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ивановской области.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, выделенные Департаменту культуры и туризма Ивановской области для предоставления субсидий автономным и бюджетным учреждениям на выполнение государственных заданий.

3. Объекты контрольного мероприятия: Департамент культуры и туризма Ивановской области, государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ивановской области «Ивановское музыкальное училище (колледж)», государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение (техникум) Ивановской области «Ивановское художественное училище имени М.И Малютина».

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 17 сентября 2018 года по 27 декабря 2018 года.

5. Цель контрольного мероприятия: определение эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных для предоставления Департаментом культуры и туризма Ивановской области субсидий автономным и бюджетным учреждениям на выполнение государственных заданий, а также предоставленным учреждениям (объектам контрольного мероприятия) для выполнения государственных заданий.

6. Проверяемый период деятельности: 2017 год, иные периоды по мере необходимости.

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

Постановлениями Правительства Ивановской области: от 13.11.2013 № 453-п «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Культура Ивановской области», от 13.11.2013 № 450-п «Об утверждении государственной программы Ивановской области «Развитие образования Ивановской области утверждены государственные программы Ивановской области «Культура Ивановской области», «Развитие образования Ивановской области» (далее – Постановление № 453-п, Постановление № 450-п).

Департамент культуры является администратором, ответственным исполнителем, исполнителем государственной программы Ивановской области «Культура Ивановской области» (далее - Государственная программа «Культура Ивановской области») и исполнителем государственной программы Ивановской области «Развитие образования Ивановской области» (далее - Государственная программа «Развитие образования Ивановской области»).

В рамках реализации вышеуказанных Государственных программ в 2017 году Департаменту культуры в соответствии с Законом Ивановской области «Об областном бюджете на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 07.12.2016 № 112-ОЗ (в ред. от 22.12.2017) (далее – Закон № 112-ОЗ) утверждены бюджетные ассигнования в общей сумме 741128,5 тыс. руб., в том числе для предоставления субсидий автономным, бюджетным учреждениям – в сумме 579259,5 тыс. руб. (Приложение № 1), из них:

- на реализацию Государственной программы «Культура Ивановской области» в сумме 482177,05 тыс. руб.;

- на реализацию Государственной программы «Развитие образования Ивановской области» в сумме 97082,45 тыс. руб.

Уточненные показатели бюджетной росписи на 2017 год, утвержденной начальником Департамента культуры 22.12.2017, соответствуют Закону № 112-ОЗ (в ред. от 22.12.2017) и составили сумму 741128,5 тыс. руб.

Согласно данным уточненной бюджетной росписи на 2017 год средства субсидий определены государственным учреждениям в сумме 579259,5 тыс. руб., в том числе:

- на финансовое обеспечение выполнения государственных заданий (далее – субсидия на выполнение государственных заданий) на сумму 455470,3 тыс. руб.;

- на иные цели на сумму 123789,2 тыс. руб. (субсидия на иные цели).

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) по состоянию на 01.01.2018, Отчета о состоянии лицевого

счета получателя бюджетных средств (форма по ОКУД 0531786) по состоянию на 01.01.2018 исполнение бюджетных ассигнований, выделенных Департаменту культуры для предоставления субсидий автономным и бюджетным учреждениям на выполнение государственных заданий, составило 100,0%.

Департаментом культуры, как главным распорядителем бюджетных средств, заявками на кассовый расход, средства субсидий на выполнение государственных заданий в сумме 455470,3 тыс. руб. направлены 22 учреждениям, подведомственным Департаменту культуры:

	Тыс. руб.
Наименование учреждения	Сумма
Автономное государственное учреждение (далее – АГУ) Ивановской области «Областной координационно-методический центр культуры и творчества»	22351,6
АГУ Ивановской области «Кинешемский драмтеатр»	23999,3
Областное государственное автономное учреждение «Ивановский областной драматический театр»	20676,1
Государственное бюджетное учреждение (далее – ГБУ) Ивановской области «Ивановский областной театр кукол»	11045,4
ГБУ Ивановской области «Ивановская областная библиотека для детей и юношества»	19531,7
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение (далее – ГБПОУ) Ивановской области «Ивановский колледж культуры»	38362,5
ГБУ Ивановской области «Ивановская государственная филармония»	27299,7
ГБУ Ивановской области «Ивановский областной художественный музей»	19591,0
ГБПОУ Ивановской области «Ивановское музыкальное училище»	25756,9
ГБПОУ (техникум) Ивановской области «Ивановское областное художественное училище имени М.И. Малютина»	21503,0
ГБУ Ивановской области «Кинешемский художественно-исторический музей»	7648,8
ГБУ Ивановской области «Ивановский музыкальный театр»	35373,4
ГБУ Ивановской области «Областной музей» Музеи города Юрьевца»	10875,6
ГБУ Ивановской области «Музей семьи Цветаевых»	3532,9
ГБУ Ивановской области «Ивановский государственный историко-краеведческий музей имени Д.Г. Бурлыгина»	29337,9
ГБУ Ивановской области «Государственный музей Палехского искусства»	16262,4
ГБУ Ивановской области «Государственный музей Холуйского искусства»	5320,4
ГБУ Ивановской области «Центральная универсальная научная библиотека»	30583,0
ГБУ Ивановской области «Ивановский государственный театралный комплекс»	29616,7
ГБУ Ивановской области «Государственный архив Ивановской области»	26678,0
ГБУ Ивановской области «Плесский государственный историко-архитектурный и художественный музей-заповедник»	26550,7
ГБУ Ивановской области «Ивановская областная специальная библиотека для слепых»	3573,2
Итого:	455470,3

8. По результатам контрольного мероприятия установлено:

8.1 Департамент культуры

8.1.1 Порядок формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ивановской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания утвержден постановлением Правительства Ивановской области от 03.09.2016 № 419-п «Об утверждении порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг

(выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ивановской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Порядок № 419-п).

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка № 419-п государственное задание формируется на основании ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Ивановской области, утвержденного исполнительным органом государственной власти Ивановской области в установленной сфере деятельности.

Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Ивановской области, утвержден постановлением Правительства Ивановской области от 03.12.2014 № 498-п «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней государственных услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными учреждениями Ивановской области» (далее – Порядок № 498-п).

Пунктами 3, 4 Порядка № 498-п (в ред. от 03.12.2014) определено:

- ведомственные перечни государственных услуг (работ), утверждаются нормативными правовыми актами органов, осуществляющих полномочия учредителя, по согласованию с Департаментом финансов Ивановской области и Департаментом развития информационного общества Ивановской области;

- в ведомственные перечни государственных услуг и работ включается в отношении каждой государственной услуги или работы, в числе прочего, информация о наименовании государственной услуги или работы с указанием кодов Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, которым соответствует государственная услуга или работа.

Приказом Департамента культуры от 11.05.2016 № 10 «Об утверждении ведомственного перечня государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями Ивановской области, подведомственными Департаменту культуры и туризма Ивановской области» (далее – приказ Департамента культуры № 10) утвержден ведомственный перечень государственных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными учреждениями Ивановской области, подведомственными Департаменту культуры (далее – Ведомственный перечень государственных услуг), который согласован с Департаментом финансов Ивановской области.

Документ, подтверждающий согласование Ведомственного перечня государственных услуг с Департаментом развития информационного общества Ивановской области, в ходе проведения контрольного мероприятия не представлен.

В Ведомственный перечень государственных услуг включены, в числе прочего, наименования государственных услуг с указанием кодов классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД), которые не

соответствуют кодам Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, утвержденного приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст (в ред. от 07.10.2016) (ОК029-2014 (КДЕС Ред. 2) (далее - приказ Росстандарта № 14-ст).

Таким образом, в нарушение требований пунктов 3, 4 Порядка № 498-п:

- Ведомственный перечень государственных услуг, утвержденный приказом Департамента культуры № 10, с Департаментом развития информационного общества Ивановской области не согласован;

- коды ОКВЭД, указанные по всем наименованиям государственных услуг, утвержденных Ведомственным перечнем государственных услуг, не соответствуют кодам ОКВЭД, по государственным услугам, утвержденным приказом Росстандарта № 14-ст (с 01.01.2017 года).

8.1.2. В соответствии с требованиями Порядка № 419-п, распоряжением руководителя Департамента культуры от 23.12.2016 № 369 «Об утверждении государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнении работ) государственным бюджетным учреждениям Ивановской области, подведомственным Департаменту культуры и туризма Ивановской области», утверждены государственные задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов 22-м подведомственным учреждениям (далее - государственные задания).

Государственные задания утверждены на оказание учреждениями 9-ти услуг и 8-ми работ.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг и работ осуществлялось Департаментом культуры путем предоставления субсидии на выполнение государственных заданий (далее – Субсидия на государственное задание).

В соответствии с пунктом 3.30 Порядка № 419-п с бюджетными и автономными учреждениями Департаментом культуры были заключены соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее – Соглашения) на общую сумму 455470,3 тыс. руб.

В целях финансового обеспечения выполнения государственных заданий распоряжениями Департамента культуры от 20.12.2016 № 366 «Об утверждении базовых нормативов затрат, корректирующих коэффициентов на очередной финансовый год и плановый период и нормативных затрат на оказание государственных услуг государственными учреждениями, подведомственными Департаменту культуры и туризма Ивановской области», от 22.03.2017 № 71 «О внесении изменений в распоряжение Департамента культуры и туризма Ивановской области от 20.12.2016 № 366 «Об утверждении базовых нормативов затрат, корректирующих коэффициентов на очередной финансовый год и плановый период и нормативных затрат на оказание государственных услуг государственными учреждениями, подведомственными Департаменту культуры и туризма

Ивановской области», от 12.07.2017 № 152, от 09.10.2017 № 271 «О внесении изменений в распоряжение Департамента культуры от 22.03.2017 № 71» (далее – Распоряжение Департамента культуры № 366), с 01.01.2017 года по государственным услугам утверждены базовые нормативы затрат, корректирующие коэффициенты, нормативные затраты на оказание государственных услуг государственным учреждениям, подведомственным Департаменту культуры.

В базовые нормативы затрат на оказание государственных услуг (далее – базовые нормативы затрат) в 2017 году Департаментом культуры включены нормативы затрат, непосредственно связанные с оказанием государственных услуг и нормативы затрат на содержание имущества и общехозяйственные нужды, связанные с оказанием государственной услуги, что не противоречит пункту 3.6. Порядка № 419-п.

Базовые нормативы затрат рассчитаны на основе сложившихся затрат учреждений, прогноза затрат учреждений на планируемый финансовый год, сведения о которых представлены подведомственными учреждениями в Департамент культуры.

Согласно пункту 3.12 Порядка № 419-п «...значение базового норматива затрат на оказание государственной услуги утверждается по согласованию с Департаментом финансов Ивановской области...».

Значения базовых нормативов затрат, утвержденных Распоряжением Департамента культуры № 366 от 20.12.2016 с учетом внесенных изменений от 22.03.2017 № 71, согласованы Департаментом финансов Ивановской области только 26.01.2017 и 27.06.2017 (письма от 26.01.2017 № 04-08-16, от 27.06.2017 № 04-08-203 «О согласовании базовых нормативных затрат на оказание государственных услуг»).

Таким образом, на момент утверждения Департаментом культуры значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг на 2017 год (20.12.2016, 22.03.2017) согласование Департамента финансов Ивановской области не было получено, чем нарушены требования пункта 3.12 Порядка № 419-п

Справочно: Контрольно-счетной палатой протоколы об административном правонарушении не составлялись в связи с тем, что по данному нарушению в рамках проведения проверки Службой государственного финансового контроля Ивановской области составлены 2 протокола об административном правонарушении от 14 мая 2018 года.

8.1.3 Проверкой правильности и обоснованности расчета финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственной услуги - реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена (далее – Государственная услуга) для государственных учреждений, подведомственных Департаменту культуры, установлено:

В соответствии с пунктами 3.1, 3.4, 3.5 раздела 3 Порядка № 419-п определено:

- объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным учреждением Ивановской области или приобретенного им за счет средств, выделенных государственному учреждению Ивановской области учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее - имущество учреждения), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, затрат на содержание имущества учреждения, не используемого для оказания государственной услуги (выполнения работы);

- нормативные затраты на оказание государственной услуги (далее – нормативные затраты) рассчитываются на единицу показателя объема оказания государственной услуги, установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат (далее - корректирующие коэффициенты), с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением в соответствующих сферах деятельности.

- значения нормативных затрат на оказание государственной услуги утверждаются в отношении государственных бюджетных или автономных учреждений - исполнительным органом государственной власти Ивановской области, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении указанных учреждений.

8.1.3.(а) Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Ивановской области «Ивановское музыкальное училище (колледж)» (далее - Музыкальное училище).

Распоряжением Департамента культуры № 366 утверждены базовые нормативы затрат (Приложение 1), корректирующие коэффициенты (Приложение 2) на оказание Государственной услуги по специальности Сольное и хоровое народное пение (очное):

Направление оказания государственной услуги	Базовый норматив затрат на одного обучающегося, руб.	В том числе:			
		Оплата труда и страховые взносы на обязательное страхование, руб.	Коммунальные услуги, руб.	Затраты на содержание имущества, руб.	Территориальный коэффициент
Специальность Сольное и хоровое народное пение (очное)					
1. Реализация основных	111528,90	93143,58	9832,13	8553,29	1,0

профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена на базе основного общего образования					
2. Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена на базе среднего общего образования	189327,41	167813,95	8509,09	13004,36	1,0

Государственное задание (от 23.12.2016 № 17) утверждено Членом Правительства Ивановской области – директором Департамента культуры, в числе прочих, на оказание Государственной услуги на базе **основного общего образования** по 5-ти специальностям с показателями, характеризующими ее объем:

- **сольное и хоровое народное пение (очное) (код 53.02.05) - 11 человек;**

- теория музыки (код 53.02.07) - 6 человек;

- инструментальное исполнительство (по видам инструментов) (код 53.02.03) - 85 человек;

- хоровое дирижирование (код 53.02.06) - 27 человек;

- вокальное искусство (код 53.02.04) - 12 человек.

Между Департаментом культуры в лице Члена Правительства Ивановской области – директора Департамента культуры и Музыкальным училищем в лице директора заключено Соглашение № 17 (с учетом доп. соглашений от 22.03.2017 № 17/1, от 20.11.2017 № 17/2) на сумму 25756,9 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена в области искусств на сумму 25139,7 тыс. руб.;

- на реализацию дополнительных общеобразовательных и общеразвивающих программ для детей на сумму 617,2 тыс. руб.

Департамент культуры в 2017 году произвел финансирование Музыкального училища в сумме 25756,9 тыс. руб.

Приложением 3 (Таблица 6) к Распоряжению Департамента культуры № 366 (с учетом изменений от 22.03.2017 № 71, от 12.07.2017 № 152, от 09.10.2017 № 271) для Музыкального училища нормативные затраты по специальности **Сольное и хоровое народное пение (очное)** утверждены на базе **основного среднего образования (очное)** в сумме 189327,41 руб. на одного основного обучающегося по программам подготовки специалистов среднего звена в области искусств.

Статьей 66 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (в ред. от 03.07.2016) (далее – Закон об образовании) определено, что в Российской Федерации существуют следующие уровни общего образования: начальное, основное, среднее.

Департаментом культуры по вышеуказанной специальности утверждены нормативные затраты на базе основного среднего образования, уровень которого Законом об образовании не предусмотрен.

Из письменных пояснений заместителя начальника управления экономической политики, учета и отчетности Департамента культуры следует, что в утвержденных нормативных затратах данный уровень образования указан ошибочно, нормативные затраты следовало утвердить **по уровню образования - среднее общее, для которого базовый норматив затрат утвержден в сумме 189327,41 руб.** на одного основного обучающегося.

Следовательно, финансовое обеспечение выполнения государственного задания по Государственной услуге **по специальности Сольное и хоровое народное пение (очное)** рассчитано Департаментом культуры исходя из показателя объема Государственной услуги в количестве 11 человек и утвержденных нормативных затрат на базе **среднего общего образования** в сумме 189327,41 руб. и составило **2082,6 тыс. руб.** (189,3 тыс. руб. x 11 чел.).

Пунктом 6.1 Устава Музыкального училища, утвержденного распоряжением Департамента культуры от 26.07.2017 № 166 и согласованного распоряжением Департамента управления имуществом Ивановской области (далее – Устав) определено, что формы получения образования и формы обучения по образовательным программам среднего профессионального образования определяются соответствующими федеральными государственными образовательными стандартами.

Таблицей 1 Раздела 3 Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 53.02.05 Сольное и хоровое народное пение, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 27.10.2014 № 1388 (далее – Стандарт № 1388), определен уровень образования, необходимый для приема на обучение по программам подготовки специалистов среднего звена по специальности 53.02.05 Сольное и хоровое народное пение – **основное общее**.

Следовательно, в соответствии с требованиями Стандарта № 1388 при расчете объема финансового обеспечения выполнения Государственного задания для Музыкального училища по специальности Сольное и хоровое народное пение (очное) Департамент культуры должен был исходить из нормативных затрат, утвержденных для Государственной услуги на базе **основного общего образования, которые Департаментом культуры для данного уровня образования не определены и не утверждены**.

Исходя из утвержденных Распоряжением Департамента культуры № 366 базового норматива затрат в сумме 111528,90 руб. на Государственную услугу на базе **основного общего образования** по специальности Сольное и хоровое народное пение (очное) и корректирующего коэффициента в размере 1,0, нормативные затраты по данной специальности для Музыкального

училища следовало утвердить в размере 111528,90 руб. на одного обучающегося (111528,90 руб. x 1,0).

Следовательно, финансовое обеспечение выполнения Государственного задания для Музыкального училища на Государственную услугу по специальности **Сольное и хоровое народное пение (очное)** должно составлять в размере **1226,8 тыс. руб.** (111528,9 руб. x 11 чел.).

Исходя из вышеизложенного объем финансового обеспечения выполнения государственного задания по Государственной услуге должен составлять **24283,9 тыс. руб., в том числе в разрезе специальностей:**

- сольное и хоровое народное пение (очное) - **1226,8 тыс. руб.** (111528,9 руб. x 11 чел.);
- теория музыки – 1187,6 тыс. руб. (197941,64 руб. x 6 чел.);
- инструментальное исполнительство (по видам инструментов) – 14939,3 тыс. руб. (175756,22 руб. x 85 чел.);
- хоровое дирижирование – 4609,0 тыс. руб. (170705,27 руб. x 27 чел.);
- вокальное искусство – 2091,2 тыс. руб. (174264,86 руб. x 12 чел.);
- затраты на уплату налогов - 230, тыс. руб. (налоги).

Таким образом, при расчете Субсидии на государственное задание по государственной услуге «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена в области искусств, Департаментом культуры были нарушены требования пунктов 3.4, 3.5 раздела 3 Порядка № 419-п, в результате чего размер предоставленной Музыкальному училищу субсидии был завышен на сумму 855,6 тыс. руб. (25139,7 тыс. руб. – 24283,9 тыс. руб.).

8.1.3.(б) Пунктом 3.3 раздела 3 «Финансовое обеспечение выполнения государственного задания» Порядка № 419-п определено, что объем финансового обеспечения выполнения государственного задания (R) с использованием нормативных затрат рассчитывается по формуле:

$$R = \sum_i N_i \times V_i + \sum_w N_w - \sum_i P_i \times V_i + N^{NH} + N^{CH}, \text{ где:}$$

N_i - нормативные затраты на оказание i-й государственной услуги, включенной в ведомственный перечень;

V_i - объем i-й государственной услуги, установленной государственным заданием;

N_w - нормативные затраты на выполнение w-й работы, включенной в ведомственный перечень;

P_i - размер платы (тариф, цена) за оказание i-й государственной услуги (работы) в соответствии с пунктом 3.25 настоящего Порядка, установленный государственным заданием;

N^{NH} - затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения;

N^{CH} - затраты на содержание имущества учреждения, не используемого для оказания государственных услуг (выполнения работ) (далее - не используемое для выполнения государственного задания имущество).

Пунктом 3.21 раздела 3 Порядка № 419-п предусмотрено, что в случае, если бюджетное или автономное учреждение Ивановской области оказывает

государственные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату (далее - платная деятельность) сверх установленного государственного задания, затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности (Кпд), который рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{пд} = \frac{R_{отч. субсидия}}{R_{отч. субсидия} + R_{отч. плат.}}, \text{ где:}$$

$R_{отч. субсидия}$ - планируемый объем финансового обеспечения выполнения государственного задания, исходя из объемов субсидии, полученной из областного бюджета в отчетном финансовом году на указанные цели;

$R_{отч. плат.}$ - доходы от платной деятельности, исходя из указанных поступлений, полученных в отчетном финансовом году.

В соответствии с пунктом 3.3 раздела 3 Порядка № 419-п для Музыкального училища Департаментом культуры объем финансового обеспечения выполнения государственного задания в общей сумме 25756,9 тыс. руб. рассчитан:

- по государственной услуге «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена в области искусства»:

по нормативным затратам – исходя из объема государственной услуги и утвержденных нормативных затрат, в размере 24909,7 тыс. руб. (при отсутствии затрат на имущество, не используемое на выполнение государственного задания), в том числе в разрезе специальностей:

✓ Сольное и хоровое народное пение – 2082,6 тыс. руб. (11 чел. x 189327,41 руб.);

✓ Теория музыки (очное) – 1187,6 тыс. руб. (6 чел. x 197941,64 руб.);

✓ Инструментальное исполнительство (очное) – 14939,3 тыс. руб. (85 чел. x 175756,22 руб.);

✓ Хоровое дирижирование (очное) – 4609,0 тыс. руб. (27 чел. x 170705,27 руб.);

✓ Вокальное искусство (очное) – 2091,2 тыс. руб. (12 чел. x 174264,86 руб.)

по затратам, включенным в объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на уплату налогов (земельный налог, налог на имущество), которые определены Порядком № 419-п и расчетной формулой (п.3.3 Порядка № 419-п) - в размере 230,0 тыс. руб.;

- по государственной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ (очное)» - по нормативным затратам исходя из объема государственной услуги и утвержденных нормативных затрат, в размере 617,2 тыс. руб. (40 чел. x 15430,44 руб.).

Согласно представленному Департаментом культуры расчету затрат на уплату налогов на 2017 год (далее – расчет затрат на уплату налогов), подписанному заместителем начальника управления экономической политики, учета и отчетности Департамента культуры, затраты на уплату налогов составили сумму 230,0 тыс. руб., в том числе:

- налог на имущество - 35,2 тыс. руб., который исчислен исходя из остаточной стоимости основных средств в размере 1600,0 тыс. руб. и налоговой ставки 2,2% (ст. 380 Налогового кодекса РФ) (1600,0 тыс. руб. x 2,2%);

- земельный налог - 194,8 тыс. руб., который исчислен исходя из кадастровой стоимости земли в размере 12986,7 тыс. руб. и налоговой ставки 1,5 % (ст. 394 Налогового кодекса РФ) (12986,7 тыс. руб. x 1,5%).

Проверкой установлено, что по данным налоговой декларации по земельному налогу за 2016 год по состоянию на 01.01.2017 кадастровая стоимость земельного участка (непроизводственных активов) значилась в сумме 11820,1 тыс. руб.

Следовательно, при расчете размера Субсидии на государственное задание земельный налог должен быть учтен в сумме 177,3 тыс. руб. (11820,1 тыс. руб. x 1,5%).

Таким образом, Музыкальному училищу в результате завышения налогооблагаемой базы по земельному налогу, необоснованно завышены затраты, включаемые в объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на уплату земельного налога, в сумме 17,5 тыс. руб. (194,8 тыс. руб. – 177,3 тыс. руб.).

Кроме того, Музыкальное училище сверх установленного государственного задания оказывает государственные услуги для физических лиц за плату, что не противоречит его Уставу.

Однако, при расчете Субсидии на государственное задание, коэффициент платной деятельности к затратам на уплату налогов, предусмотренный пунктом 3.21 Порядка № 419-п, Департаментом культуры не применялся.

Согласно пояснениям заместителя начальника управления экономической политики, учета и отчетности Департамента культуры, при планировании затрат на уплату налогов коэффициент платной деятельности, который согласно представленному расчету должен составлять 0,95, не был учтен.

Исходя из вышеизложенного, размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания по Государственной услуге на 2017 год должен составить **25111,6 тыс. руб.** (24909,7 тыс. руб. + (35,2 тыс. руб. + 177,3 тыс. руб.) x 0,95), где:

- 24909,7 тыс. руб. - сумма субсидии, рассчитанная по нормативным затратам;
- 212,5 тыс. руб. - затраты на уплату налогов (налог на имущество – 35,2 тыс. руб., земельный налог – 177,3 тыс. руб.);
- 0,95 - коэффициент платной деятельности.

Таким образом, при расчете Субсидии на государственное задание по государственной услуге «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена в области искусств, Департаментом культуры были нарушены требования пунктов 3.3, 3.21 раздела 3 Порядка № 419-п, в результате чего размер предоставленной Музыкальному училищу субсидии был завышен на сумму 28,1 тыс. руб. (25139,7 тыс. руб. – 25111,6 тыс. руб.).

8.1.3.(в) Аналогичная ситуация сложилась при расчете Департаментом культуры Субсидии на государственное задание Государственному бюджетному профессиональному образовательному учреждению (техникум) Ивановской области «Ивановское художественное училище имени М.И Малютина» (далее – Художественное училище).

Государственное задание Художественному училищу утверждено Членом Правительства Ивановской области – директором Департамента культуры (23.12.2016), на оказание Государственной услуги «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена в области искусства» по 3-м специальностям с показателями, характеризующими ее объем:

- Живопись (по видам) (код 54.02.05) – 38 человек;
- Дизайн (по отраслям) (код 54.02.01)- 110 человек;
- Декоративно-прикладное искусство и народные промыслы (по видам) (код 54.02.02) – 41 человек.

Департаментом культуры в лице Члена Правительства Ивановской области – директора Департамента культуры с Художественным училищем в лице директора заключено Соглашение от 20.12.2016 № 18) (с учетом доп. соглашения от 20.03.2017 №18/1) на сумму 21503,0 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена в области искусства в сумме 21330,6 тыс. руб.;
- на организацию и обеспечение оздоровления в региональном творческом лагере юных и молодых художников «Волжский художник» обучающихся организаций дополнительного образования и студентов областных государственных профессиональных образовательных организаций, прошедших конкурсный отбор в сфере изобразительного искусства» в сумме 172,4 тыс. руб.

Департамент культуры в 2017 году произвел финансирование Художественного училища в сумме 21503,0 тыс. руб.

Распоряжением Департамента культуры № 366 (с учетом изменений от 22.03.2017 № 71) утверждены нормативные затраты на 1 обучающегося по программам подготовки специалистов среднего звена в области искусств в разрезе специальностей:

- Живопись (по видам) – 103874,30 руб.;

- Дизайн (по отраслям) – 110541,14 руб.;
- Декоративно-прикладное искусство и народные промыслы (по видам) – 95862,59 руб.

Департаментом культуры объем финансового обеспечения выполнения государственного задания для Художественного училища в общей сумме 21330,6 тыс. руб. рассчитан:

- по государственной услуге «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена в области искусства»:

по нормативным затратам - исходя из объема государственной услуги и утвержденного норматива затрат в размере 20037,1 тыс. руб. (при отсутствии затрат на имущество, не используемое на выполнение государственного задания), в том числе в разрезе специальностей:

- ✓ Живопись – 3947,2 тыс. руб. (38 чел. x 103874,30 руб.);
- ✓ Дизайн – 12159,5 тыс. руб. (110 чел. x 110541,14 руб.);
- ✓ Декоративно-прикладное искусство и народные промыслы - 3930,4 тыс. руб. (41 чел. x 95862,59 руб.);

по затратам, включенным в объем финансового обеспечения выполнения государственного задания, на уплату налогов (земельный налог, налог на имущество), которые определены Порядком № 419-п и расчетной формулой (п.3.3 Порядка № 419-п) - в размере 1293,5 тыс. руб.

Согласно представленному Департаментом культуры расчету затрат на уплату налогов на 2017 год (далее – расчет затрат на уплату налогов), подписанному заместителем начальника управления экономической политики, учета и отчетности Департамента культуры, затраты на уплату налогов составили сумму 1293,5 тыс. руб., в том числе:

- налог на имущество - 216,5 тыс. руб., который исчислен исходя из остаточной стоимости основных средств в размере 9839,6 тыс. руб. и налоговой ставки 2,2% (ст. 380 Налогового кодекса РФ) и составили 216,5 тыс. руб. (9839,6 тыс. руб. x 2,2%);

- земельный налог - 1077,0 тыс. руб., который исчислен исходя из кадастровой стоимости земли в размере 71800,0 тыс. руб. и налоговой ставки 1,5 % (ст. 394 Налогового кодекса РФ) и составили 1077,0 тыс. руб. (71800,0 тыс. руб. x 1,5%).

Налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость налогооблагаемого имущества, на что указывает пункт 1 статьи 375 Налогового кодекса РФ.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (п. 3 ст. 375 Налогового кодекса РФ).

По данным строки 030 Баланса государственного (муниципального) учреждения формы 0503730 по состоянию на 01.01.2017 остаточная стоимость основных средств составила 7138,5 тыс. руб.

Следовательно, затраты на уплату налога на имущество должны быть исчислены исходя из налогооблагаемой базы 7138,5 тыс. руб. и ставки 2,2%, что составляет 157,0 тыс. руб. (7138,5 тыс. руб. x 2,2%).

Таким образом, Художественному училищу в результате завышения налогооблагаемой базы по объектам основных средств, необоснованно завышены затраты, включаемые в объем финансового обеспечения выполнения государственного задания на уплату налога на имущество, в сумме 59,5 тыс. руб. (216,5 тыс. руб. – 157,0 тыс. руб.).

Кроме того установлено, что Художественное училище сверх установленного государственного задания оказывает государственные услуги для физических лиц за плату, что не противоречит Уставу Художественного училища, утвержденному распоряжением Департамента культуры от 12.07.2017 № 151 и согласованному распоряжением Департамента управления имуществом Ивановской области (далее – Устав).

Однако, при расчете Субсидии на государственное задание, коэффициент платной деятельности к затратам на уплату налогов, предусмотренный пунктом 3.21 Порядка № 419-п, Департаментом культуры не применялся.

Согласно пояснениям заместителя начальника управления экономической политики, учета и отчетности Департамента культуры при планировании затрат на уплату налогов коэффициент платной деятельности, который согласно представленному расчету должен составлять 0,94, не был учтен.

Исходя из вышеизложенного, размер Субсидии на государственное задание по Государственной услуге на 2017 год должен составить **21197,1 тыс. руб.** (20037,1 тыс. руб. + (1077,0 тыс. руб. + 157,0 тыс. руб.) x 0,94), где:

- 20037,1 тыс. руб. - сумма субсидии, рассчитанная по нормативным затратам;
- 1234,0 тыс. руб. - затраты на уплату налогов (земельный налог - 1077,0 тыс. руб., налог на имущество – 157,0 тыс. руб.);
- 0,94 - коэффициент платной деятельности.

Таким образом, при расчете Субсидии на государственное задание по услуге «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена в области искусств, Департаментом культуры были нарушены требования пунктов 3.3, 3.21 раздела 3 Порядка № 419-п, в результате чего размер предоставленной Художественному училищу субсидии был завышен на сумму 133,5 тыс. руб. (21330,6 тыс. руб. – 21197,1 тыс. руб.).

8.1.4. Выборочной проверкой правильности формирования государственных заданий для государственных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту культуры, установлено:

Подпунктами 4, 9 пункта 1 статьи 158 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ) определено, что главный распорядитель бюджетных средств, в числе прочего:

- осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;
- формирует и утверждает государственные (муниципальные) задания.

В соответствии с требованиями статьи 158 БК РФ, Порядка № 419-п государственным бюджетным учреждениям Ивановской области (далее – Учреждения):

- «Историко-краеведческий музей им. Д.Г. Бурылина»;
- «Ивановский областной художественный музей»;
- «Государственный музей Палехского искусства»;
- Плесский государственный историко-архитектурный и художественный музей-заповедник»;
- «Областной музей «Музеи г. Юрьевца»;
- «Кинешемский государственный художественно-исторический музей»;
- «Музей семьи «Цветаевых»;
- «Государственный музей Холуйского искусства»

утверждены государственные задания, которыми предусмотрено выполнение:

- государственной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» с показателем объема – количество посещений;

- государственной работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций» с показателем объема - музейные фонды (единицы);

- государственной работы «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок» с показателем объема - организованные и открытые выставки, в том числе виртуальные (единицы).

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания определен для оказания государственной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» и на выполнение государственной работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций».

Выполнение государственной работы «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок» финансово не обеспечено.

Между Департаментом культуры в лице Члена Правительства Ивановской области – директора Департамента и Учреждениями в лице директоров заключены Соглашения (для государственной услуги «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» и государственной работы «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций»).

Согласно Отчетам об исполнении Государственного задания по Учреждениям объемные показатели, установленные государственными заданиями по государственной услуге «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» и государственным работам «Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности музейных предметов, музейных коллекций, «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок», выполнены, а в отдельных случаях перевыполнены.

Пунктом 2.1. Порядка № 419-п определено, что «...государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами государственных учреждений Ивановской области, с учетом предложений государственных учреждений Ивановской области, касающихся потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей государственного учреждения Ивановской области по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения государственным учреждением Ивановской области государственного задания в отчетном финансовом году...».

Исходя из положений, отраженных в разделе 2 Уставов вышеуказанных бюджетных учреждений, утвержденных распоряжениями Департамента культуры и согласованных распоряжениями Департамента управления имуществом Ивановской области – создание стационарных и передвижных выставок, выставок-продаж, а также создание экспозиций по профилю Учреждения является его основным видом деятельности.

Согласно письменным пояснениям начальника отдела развития музейного, библиотечного дела, взаимодействия с муниципальными образованиями Департамента культуры, Учреждениями были представлены предложения, касающиеся потребности в соответствующих услугах и работах.

Согласно показателям выполнения Учреждениями государственного задания в отчетном финансовом году (2016 год) государственная работа «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок» была выполнена в соответствии с утвержденными государственными заданиями.

Аналогичная ситуация сложилась и при формировании государственных заданий для библиотечной системы Ивановской области, подведомственной Департаменту культуры. Так, государственными заданиями, утвержденными для государственных бюджетных учреждений Ивановской области:

- «Ивановская областная специальная библиотека для слепых»;
- «Центральная универсальная научная библиотека»;
- «Ивановская областная библиотека для детей и юношества»

предусмотрено выполнение

- государственной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» с показателем объема – количество человек;
- государственной работы «Формирование и учет библиотечного фонда. Обеспечение условий для хранения, сохранности и безопасности библиотечных фондов» с показателями объема - объем библиотечного фонда (единицы), поступление документов в областные государственные библиотеки на материальных носителях (единицы);
- государственной работы «Библиографическая обработка документов и создание каталогов» с показателями объема - объема электронного каталога (единицы).

При формировании государственных заданий Департаментом культуры учтены требования, определенные Порядком № 419-п.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания определен для оказания государственной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» и на выполнение государственной работы «Формирование и учет библиотечного фонда. Обеспечение условий для хранения, сохранности и безопасности библиотечных фондов».

Выполнение государственной работы «Библиографическая обработка документов и создание каталогов» финансово не обеспечено.

Между Департаментом культуры в лице Члена Правительства Ивановской области – директора Департамента и Учреждениями в лице директоров заключены Соглашения (для государственной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки и государственной работы «Формирование и учет библиотечного фонда. Обеспечение условий для хранения, сохранности и безопасности библиотечных фондов»).

Согласно Отчетам об исполнении Государственного задания по Учреждениям объемные показатели, установленные государственным заданием по государственной услуге «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» и государственным работам «Формирование и учет библиотечного фонда. Обеспечение условий для хранения, сохранности и безопасности библиотечных фондов», «Библиографическая обработка документов и создание каталогов», выполнены, а в отдельных случаях перевыполнены.

Статьей 69.1, пунктом 1 статьи 78.1 БК РФ определено, что расходы учреждения на выполнение государственного (муниципального) задания финансирует учредитель (главный распорядитель бюджетных средств) в зависимости от типа Учреждения, а именно – для бюджетных (автономных) учреждений – за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

Согласно пункту 3 статьи 9.2 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ) бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания.

В соответствии с пунктом 3 статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом государственного (муниципального) задания (очередной финансовый год и плановый период), а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

Таким образом, Департаментом культуры как главным распорядителем бюджетных средств не надлежащим образом выполнялись полномочия в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета, предусмотренные подпунктами 4, 9 пункта 1 статьи 158 БК РФ, в результате чего, при формировании и утверждении Государственных заданий 11-ти государственным бюджетным учреждениям без выделения финансовых средств, необходимых для выполнения государственных работ «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок», «Библиографическая обработка документов и создание каталогов», была нарушена гарантия устойчивого развития данных Учреждений.

8.1.5. В ходе контрольного мероприятия установлено:

В соответствии с распоряжением Правительства Ивановской области от 29.12.2016 № 284-рп «О продаже имущества, находящегося в собственности Ивановской области, закрепленного на праве оперативного управления за государственным бюджетным учреждением Ивановской области «Ивановский областной театр кукол» (далее – Распоряжение № 284-рп) Департаменту управления имуществом Ивановской области (далее – Департамент управления имуществом) дано распоряжение согласовать сделку по продаже здания, закрепленного на праве оперативного управления за государственным бюджетным учреждением Ивановской области «Ивановский областной театр кукол (далее - Театр кукол), расположенным по адресу: Ивановская область, город Иваново, ул. 10 Августа, д. 19а.

Пунктом 2 Распоряжения № 284-рп определена начальная цена продажи имущества (Отчет об оценке рыночной стоимости имущества от 02.11.2016 № 04/10/16, составленный независимым оценщиком ООО «Гарант – Профи»), в размере 7692,5 тыс. руб., в том числе:

- здание складских объемных декораций в сумме 4060,1 тыс. руб., с учетом НДС;
- земельный участок в сумме 3632,4 тыс. руб., НДС не облагается.

Сделка по продаже вышеуказанного имущества, находящегося в собственности Ивановской области и закрепленного на праве оперативного управления за Театром кукол, согласована распоряжением Департамента управления имуществом Ивановской области от 10.01.2017 № 01 «О согласовании сделки по продаже имущества, находящегося в собственности

Ивановской области, закрепленного на праве оперативного управления за государственным бюджетным учреждением Ивановской области «Ивановский областной театр кукол» (далее – Распоряжение Департамента управления имуществом № 01).

Согласно пункту 3 данного Распоряжения, одним из условий согласования сделки является поступление средств, полученных от продажи имущества, за вычетом налогов, предусмотренных действующим налоговым законодательством, в безналичном порядке на счет получателя – УФК по Ивановской области (Департамент управления имуществом).

Между Департаментом управления имуществом в лице начальника, Театром кукол в лице директора (Продавец) и физическим лицом (Покупатель) заключен договор купли-продажи нежилого здания с земельным участком от 28.02.2017 без номера (далее - договор купли-продажи от 28.02.2017 б/н).

Согласно пунктам 2.1, 2.2, 2.3 договора купли-продажи от 28.02.2017 б/н:

- цена продажи имущества установлена в сумме 7692,5 тыс. руб., в том числе:

✓ здание складских объемных декораций в сумме 4060,1 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость (НДС) - 619,3 тыс. руб.;

✓ земельный участок в сумме 3632,4 тыс. руб., НДС не облагается.

- по итогам аукциона цена продажи имущества в сумме 7692,5 тыс. руб. уплачивается Покупателем путем внесения единовременно в безналичном порядке на счет получателя в УФК по Ивановской области (Департамент управления имуществом).

Согласно Приложению 1 «Доходы областного бюджета за 2017 год по кодам классификации доходов бюджета» к Закону Ивановской области от 06.07.2018 № 42-ОЗ «Об исполнении областного бюджета за 2017 год» Департаментом управления имуществом, как главным администратором доходов областного бюджета, получены, в числе прочего, доходы:

- от реализации недвижимого имущества бюджетных, автономных учреждений, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, в части реализации основных средств в сумме 4060,1 тыс. руб.;

- от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации, находящихся в пользовании бюджетных и автономных учреждений – 3632,4 тыс. руб.

В соответствии со статьями 143, 246 Налогового кодекса РФ налогоплательщиками НДС, налога на прибыль признаются российские организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе бюджетные учреждения.

Таким образом, при продаже имущества, принадлежащего ему на праве оперативного управления, у Театра кукол возникают налоговые обязательства по уплате налогов в сумме 2157,8 тыс. руб., в том числе налога

на прибыль - 1538,5 тыс. руб. (20% от полученных доходов (7692,5 тыс. руб. х 20%)), НДС в сумме 619,3 тыс. руб.

Департаментом финансов Ивановской области (далее – Департамент финансов) на основании обращений Департамента культуры (письма от 07.03.2017 № ВН-379-022/087-13, от 22.03.2017 № ВН-457-022/01-12) были выделены дополнительные ассигнования (справка от 27.04.2017 № 022_5 «Об изменении показателей сводной бюджетной росписи по расходам на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов») в сумме 2157,8 тыс. руб. (целевая статья 0620201010 «Показ спектаклей и иных зрелищных программ») и внесены соответствующие изменения в Закон № 112-ОЗ (Закон Ивановской области от 30.05.2017 № 38-ОЗ «О внесении изменений в Закон Ивановской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»).

В соответствии со справками «Об изменении показателей сводной бюджетной росписи по расходам на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», «Об изменении лимитов бюджетных обязательств на 2017 год» Департаментом культуры внесены изменения в бюджетную роспись Департамента культуры от 06.06.2017 № 4 на 2017 год, а именно Театру кукол дополнительно предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу 0800 «Культура, Кинематография», подразделу 0801 «Культура», целевой статье 0620201010 «Показ спектаклей и иных зрелищных программ», виду расходов 612 «Субсидия на иные цели» в размере 2157,8 тыс. руб.

Департаментом культуры в соответствии с дополнительным соглашением о порядке и условиях предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели от 05.06.2017 № 12/1 к соглашению от 22.03.2017 № 12, заключенному между Департаментом культуры в лице Члена Правительства Ивановской области – директора и Театром кукол в лице директора, Театру кукол направлена субсидия на иные цели в целях уплаты налогов на добавленную стоимость и прибыль за проданное неиспользуемое имущество в рамках реализации мероприятия «Показ спектаклей и иных зрелищных программ» в сумме 2157,8 тыс. руб. (платежное поручение от 16.06.2017 № 674259).

Согласно статье 21 БК РФ целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии с государственными (муниципальными) программами.

Подпунктами 4(1).1, 5(1).1 пунктов 4(1), 5(1) Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 20.09.2018) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина России № 65н) определено:

- целевые статьи расходов бюджетов обеспечивают привязку бюджетных ассигнований к государственным (муниципальным) программам, и (или) не включенным в государственные (муниципальные) программы направлениям деятельности государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного

самоуправления (муниципальных органов), органов местной администрации, наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры и здравоохранения, указанных в ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета, и (или) к расходным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств соответствующих бюджетов.

- виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного самоуправления, органов местной администрации, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств (далее - расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации), по целевым статьям классификации расходов, а также расходы государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее - расходы государственных (муниципальных) учреждений).

Распоряжением Департамента финансов от 26.10.2015 № 222 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Ивановской области» (далее – Распоряжение № 222), в числе прочего:

- определены наименования целевых статей расходов бюджетов, которые устанавливаются Департаментом финансов Ивановской области и характеризуют направление бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Ивановской области, непрограммных направлений деятельности, подпрограмм государственных программ Ивановской области, основных мероприятий подпрограмм государственных программ Ивановской области, направлений расходов (Приложение № 2);

- установлен перечень и коды целевых статей расходов областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ивановской области (Приложение 3).

Согласно Приложению 3 к Распоряжению № 222 мероприятию «Показ спектаклей и иных зрелищных программ» присвоена целевая статья 0620201010 «Показ спектаклей и иных зрелищных программ».

Данное мероприятие предполагает предоставление населению государственной услуги Ивановской области «Показ (организация показа) спектаклей (театральных постановок) государственными театрами Ивановской области», создание условий для выполнения данной услуги, расходы по уплате налогов от продажи имущества не предусмотрены.

Таким образом, Департаментом культуры, как главным распорядителем бюджетных средств, при выделении дополнительных ассигнований в сумме 2157,8 тыс. руб. в целях уплаты налогов от продажи имущества по целевой статье, не предусматривающей данные расходы, были нарушены требования статьи 21 БК РФ, подпунктов 4(1).1, 5(1).1 пунктов 4(1), 5(1) Приказа Минфина России № 65н, Распоряжения № 222.

Следует отметить, что пунктом 3 статьи 161, статьей 246 Налогового Кодекса РФ определено:

- при реализации (передаче) на территории РФ государственного имущества, составляющего государственную казну РФ, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом НДС. В данном случае *налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) указанного имущества*, которые обязаны исчислить расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога;

- публично-правовое образование *не является налогоплательщиком налога на прибыль организаций*. Если доходы получены от продажи имущества государственной казны, такие доходы являются доходами казны и не подлежат налогообложению.

Таким образом, в случае передачи имущества, находящегося на праве оперативного управления у Театра кукол, для дальнейшей его продажи, в казну Ивановской области, необходимость в выделении из областного бюджета дополнительных средств в сумме 2157,8 тыс. руб. для уплаты налогов (НДС, прибыль) отсутствовала.

8.2. Художественное училище

Проверкой целевого использования Субсидии на государственное задание установлено:

8.2.1. В соответствии с Уставом Художественного училища, дополнительное образование детей и взрослых относится к платной деятельности Училища.

Согласно приказу от 28.10.2015 № 02-02/11 «О переводе работника на другую работу» с 01.11.2015 назначен руководитель дополнительного образования, для которого должностной инструкцией, утвержденной приказом по Училищу от 08.02.2016 № 14, установлены, в числе прочих, следующие обязанности:

- руководство организацией **платных дополнительных образовательных услуг;**

- осуществление работы по проведению маркетинговых исследований запросов населения на начало учебного года;

- внесение предложений по корректировке **дополнительных образовательных услуг;**

- организация разработки учебного плана по **дополнительным образовательным услугам**, обоснованный выбор образовательных программ и учебников, комплектация групп;

- обеспечение проведения работы по заключению договоров на оказание **платных дополнительных образовательных услуг;** организация по работе по проведению контроля над качеством проведения занятий в сфере **дополнительных образовательных услуг;**

- другие обязанности, связанные непосредственно с оказанием **платных** образовательных услуг.

Так как согласно Уставу дополнительное образование детей и взрослых относится к платной деятельности Училища, то должностные обязанности руководителя дополнительного образования не связаны с оказанием государственных услуг, утвержденных государственным заданием.

Исходя из вышеизложенного следует, что руководитель дополнительного образования не принимает участие в оказании государственной услуги «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена в области искусств» и, соответственно, ее содержание на данной должности не должно осуществляться за счет средств Субсидии на государственное задание.

В соответствии с пунктами 3.4, 3.9 Порядка № 419-п:

- нормативные затраты на оказание государственной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в государственном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат;

- в базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, включаются: затраты на оплату труда, в том числе начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, включая административно-управленческий персонал, включая страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права (далее - начисления на выплаты по оплате труда).

Однако, за счет средств субсидии на выполнение государственного задания на оказание Государственной услуги по предоставлению среднего профильного образования в течение 2017 года (январь-декабрь) руководителю дополнительного образования производились начисление и выплата заработной платы и, соответственно, начисления на выплаты по оплате труда.

Всего за 2017 год начислено заработной платы в сумме 355017,4 руб., начисления на выплаты по оплате труда составили 107215,5 руб.

Пунктом 2.3.1 Соглашения предусмотрено, что Училище обязано осуществлять использование субсидии в целях оказания государственных услуг (выполнения работ), определенными в государственном задании.

В соответствии со статьей 306.4 БК РФ направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным

законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, признаются нецелевым использованием бюджетных средств.

Таким образом, в соответствии со статьей 306.4 БК РФ начисление заработной платы в сумме 355,0 тыс. руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 107,2 тыс. руб. работнику, не участвующему в оказании Государственной услуги, на выполнение которой утверждено государственное задание, является нецелевым использованием бюджетных средств.

8.2.2. Оплата труда работников Художественного училища производилась на основании:

- постановления Правительства Ивановской области от 31.12.2008 № 367-п «О системе оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту культуры и культурного наследия Ивановской области» (далее - Постановление № 367-п), приложениями 2 и 3 к которому определены Порядок и условия установления выплат компенсационного и стимулирующего характера;

- Положения об оплате труда и премировании работников, утвержденного приказом директора Художественного училища от 29.04.2016 № 57, согласованного председателем профсоюзного комитета Училища 29.04.2016 (далее – Положение об оплате труда).

Приложениями №№ 3, 4 к Положению об оплате труда определено:

- в Училище устанавливаются несколько стимулирующих выплат с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы;

- по вышеотмеченным критериям и их составляющим размер выплаты определен до 200% от должностного оклада.

Приказом директора от 21.12.2017 № 02-05/162 «Об установлении стимулирующих выплат управляющему, административно-хозяйственному и вспомогательному персоналу» на основании протокола заседания комиссии по назначению стимулирующих выплат назначены выплаты за декабрь 2017 года, среди прочих, следующим сотрудникам (по должностям):

Должность	Критерий	Определено Положением об оплате труда	Установлено по приказу от 21.12.2017 № 02-05/162	Излишне предоставлено и начислено стимулирующих выплат	
				%	Тыс. руб.
Комендант	Качество работы	200,0%	250,0%	50,0	1,2
Бухгалтер			250,0%	50,0	1,9
Руководитель доп. образования			250,0%	50,0	2,0
Комендант	Объем работы	200,0%	250,0%	50,0	1,2
Бухгалтер			100,0%	-	-
Руководитель доп. образования			50,0%	-	-
х	х	х	х	х	6,3

Следовательно, в результате установления 3-м сотрудникам Художественного училища размеров стимулирующих выплат с

нарушением норм действующего Положения об оплате труда, неправомерно начислено заработной платы в сумме 6,3 тыс. руб.

8.2.3. Между Художественным училищем в лице директора («Заказчик») и ИП Чихватов Е.В. («Исполнитель») заключен договор от 01.07.2017 № 50-17 на оказание транспортных услуг (далее – Договор № 50-17) на сумму 15,6 тыс. руб.

В соответствии с разделом 4 Договора № 50-17 Заказчик за выполнение услуг выплачивает Исполнителю плату по тарифам, определенным приложениями. Тарифы на пассажирские и грузовые перевозки установлены в зависимости от расстояния между пунктами назначения, количеством и вместимостью автотранспортного средства, а также на простой автотранспортного средства. Оплата оказанных услуг производится на основании акта оказанных услуг и путевого листа.

Выполненные работы приняты согласно акту от 07.07.2017 № 1020 на оказание в июле 2017 года транспортной услуги в количестве 1 единицы на сумму 15,6 тыс. руб. и оплачены в полном объеме.

В нарушение требований раздела 4 Договора № 50-17 путевой лист к проверке не представлен.

Согласно приказу директора от 29.06.2017 № 03-25/124 «О направлении группы студентов на экскурсию в г. Суздаль» в рамках искусствоведческой практики 03.07.2017 была направлена группа студентов в сопровождении преподавателей в количестве 54 человек на однодневную экскурсию.

Согласно приложению № 2 к учетной политике Училища, утвержденной приказом от 28.12.2015 № 218 «Об утверждении учетной политики», акт выполнения оказанных услуг является первичным учетным документом.

Согласно нормам статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 7 Инструкции по бухгалтерскому учету, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция по бухгалтерскому учету № 157н) (в редакции, действующей в 2017 году) первичный учетный документ, должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания и должен содержать факт хозяйственной жизни.

Акт оказанных услуг от 07.07.2017 № 1020 на сумму 15,6 тыс. руб. не соответствует правовым нормам, поскольку не содержит указание на факт хозяйственной жизни: вместимость и количество автомобилей, задействованных в организации поездки, марку автомобиля, пункты выбытия и назначения, а также часы простоя.

Таким образом, Художественным училищем приняты и оплачены расходы по организации перевозок на сумму 15,6 тыс. руб. с нарушением требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н.

8.2.4. Проверкой норм действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Художественного училища, установлено:

8.2.4.1. Согласно части 9 статьи 17 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе (далее – ЕИС) в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

В нарушение данных требований имели место случаи:

- не размещения двух утвержденных версий планов закупок в ЕИС (от 15.12.2017, от 29.12.2017);

- размещения версии плана закупок с превышением установленного срока в ЕИС (утвержден 25.10.2017, размещен 13.11.2017).

8.2.4.2. Согласно части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

В нарушение данных требований версии планов-графиков закупок (от 25.10.2017, от 15.12.2017, от 29.12.2017) не размещены в ЕИС.

8.2.4.3. В соответствии с пунктом 2 статьи 72 БК РФ и частью 11 статьи 21, частью 9 статьи 94, частью 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ:

- закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены;

- результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС.

- при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.

В нарушение данных требований Художественным училищем:

- заключены контракты, не предусмотренные планами – графиками закупок на общую сумму 167,0 тыс. руб., в том числе:

✓ на холодное водоснабжение и водоотведение от 27.12.2016 № 23-Б/к на сумму 47,0 тыс. руб.;

✓ *на поставку электрической энергии от 15.12.2017 № ЭСК-3246 на сумму 120,0 тыс. руб.*

- *отчеты об исполнении вышеуказанных контрактов, в ЕИС не размещены;*

- *не размещено извещение о закупке с единственным поставщиком на холодное водоснабжение и водоотведение (контракт № 23-Б/к от 27.12.2016 на сумму 47,0 тыс. руб.).*

8.2.4.4. Частью 1, 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ установлено:

- в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 45, пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) и пунктом 52 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

- заказчик направляет информацию (пункты 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103) в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение трех рабочих дней с даты изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В нарушение данных требований:

- *контракты на холодное водоснабжение и водоотведение от 27.12.2016 № 23-Б/к на сумму 47,0 тыс. руб., на поставку электрической энергии от 15.12.2017 № ЭСК-3246 на сумму 120,0 тыс. руб., в реестре контрактов не размещены;*

- *нарушены сроки размещения в ЕИС: информации об исполнении этапов контрактов от 23.12.2016 № ЭСК-3246 на сумму 430,0 тыс. руб. и от 29.12.2016 № 353 на сумму 1300,0 тыс. руб. а также информации о расторжении контракта от 23.12.2016 № ЭСК-3246 на сумму 430,0 тыс. руб.*

8.3. Музыкальное училище

8.3.1. Проверкой выполнения государственного задания установлено:

Согласно отчету о выполнении государственного задания на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – Отчет о выполнении государственного задания) установленные государственным заданием показатели, характеризующие объем услуг, выполнены Музыкальным училищем с допустимым (возможным) отклонением).

Данные по выполнению государственного задания представлены в таблице:

Наименование показателя, характеризующего содержание государственной услуги в разрезе специальностей	Значение утвержденного государственным заданием показателя объема государственной услуги, чел.	Значение показателя объема государственной услуги согласно Отчету, чел.	Допустимое (возможное) отклонение %
<i>Государственная услуга «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена в области искусства»</i>			

53.02.05 Сольное и хоровое народное пение	11	11	15%
53.02.07 Теория музыки	6	6	25%
53.02.03 Инструментальное исполнительство (по видам инструментов)	85	84	25%
53.02.06 Хоровое дирижирование	27	26	5%
53.02.04 Вокальное искусство	12	12	5%
Итого	141	139	x
<i>Государственная услуга «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ для детей»</i>			
Реализация дополнительных общеразвивающих программ	40	40	5%

Отчетное значение показателей объема государственной услуги отражено как среднегодовая численность учащихся за календарный год, которая рассчитывалась на основании письма Министерства финансов СССР от 13.04.1976 № 23 «О методических указаниях по планированию расходов на содержание средних специальных учебных заведений» по формуле:

Среднегодовая численность = численность на начало года + 1/3 приема – 1/2 выпуска – 60% выбывших + прибывшие (по иным причинам).

Письмом Министерства финансов СССР от 05.05.1987 № 125 «О признании утратившими силу нормативных документов Министерства финансов СССР», письмо Министерства финансов СССР от 13.04.1976 № 23 признано утратившим силу.

В настоящее время для расчета среднегодовой численности обучающихся действует Приказ Росстата от 15.12.2015 № 635 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством образования и науки Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью образовательных организаций», согласно которому среднегодовая численность обучающихся за календарный год, определяется суммированием численности обучающихся на всех формах обучения на каждое первое число месяца и делением полученной суммы на 12 (далее - Приказ Росстата № 635).

Данные по среднегодовой численности обучающихся за 2017 год на основании приказов, учебных журналов на 2016-2017 и 2017-2018 учебные года в соответствии с требованиями Приказа Росстата № 635 (в разрезе показателей (специальностей)) представлены в графе 4 таблицы:

Наименование показателя, характеризующего содержание государственной услуги в разрезе специальности	Значение показателя объема государственной услуги, чел., утвержденного гос. заданием, чел.	Значение показателя объема государственной услуги согласно Отчету, чел.	Данные по среднегодовой численности по расчету (Приказ Росстата № 635), чел.	Допустимое (возможное) отклонение, %	Фактическое отклонение, % гр.4/гр.3
1	2	3	4	5	6
<i>Государственная услуга «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена в области искусства»</i>					
53.02.05 Сольное и хоровое народное пение	11	11	11	15%	0%
53.02.07 Теория музыки	6	6	6	25%	0%

53.02.03 Инструментальное исполнительство (по видам инструментов)	85	84	84	25%	1,2%
53.02.06 Хоровое дирижирование	27	26	26	5%	3,7%
53.02.04 Вокальное искусство	12	12	11	5%	8,3%
Итого	141	139	138	x	x
<i>Государственная услуга «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ для детей»</i>					
Реализация дополнительных общеразвивающих программ	40	40	37	5%	7,5%

Как видно из данных таблицы, среднегодовое значение показателя объема Государственной услуги (численность обучающихся) по специальности «Вокальное искусство», государственной услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ для детей», определенное государственным заданием, Музыкальным училищем не достигнуто (превышен размер допустимого (возможного) отклонения объемных показателей государственного задания).

Согласно письменным пояснениям директора Музыкального училища (от 29.11.2018) «...для определения размера допустимого (возможного) отклонения объемных показателей государственного задания Музыкальное училище руководствовалось постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнении работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», согласно которому показатель графы «отклонение» рассчитывается путем умножения значения показателя объема и (или) качества государственной услуги (работы), установленного в государственном задании (графы «утверждено в государственном задании на год»), на установленное в государственном задании значение допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей качества (объема) государственной услуги (работы), в пределах которого государственное задание считается выполненным (в процентах), при установлении допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей качества (объема) государственной услуги (работы) в абсолютных величинах заполняется в соответствии с государственным заданием. Значение указывается в единицах измерения показателя, установленных в государственном задании (графа «наименование единицы измерения показателя объема»), в целых единицах. Значение менее 0,5 единицы отбрасывается, а 0,5 единицы и более округляется до целой единицы...».

В связи с представленными объяснениями, показатель графы «отклонение» рассчитан КСП Ивановской области путем умножения установленных государственным заданием значений показателя объема государственной услуги и допустимого (возможного) отклонения от установленных объемных показателей государственной услуги, в пределах которого государственное задание считается выполненным (%), в связи с чем

- по государственной услуге «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена в области искусства» по специальности «Вокальное искусство» размер допустимого (возможного) отклонения объемных показателей государственного задания составил 1 чел (12 чел. x 5%), т.е. государственное задание считается выполненным;

- по государственной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ для детей» размер допустимого (возможного) отклонения объемных показателей государственного задания составило 2 чел (40 чел. x 5%), при фактическом невыполнении государственного задания – 3 чел., т.е. государственное задание не выполнено (превышен размер допустимого (возможного) отклонения объемных показателей государственного задания).

Пунктом 6 статьи 69.2 БК РФ определено, что в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем и (или) качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), такое задание признается невыполненным.

Таким образом, в соответствии с требованием пункта 6 статьи 69.2 БК РФ в связи с превышением допустимого (возможного) отклонения объемного показателя, государственное задание по государственной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ для детей» признано невыполненным.

Пунктом 4.1, подпунктом в) пункта 4.2.2 Порядка № 419-п определено:

- государственные учреждения Ивановской области осуществляют возврат субсидий, предоставленных на выполнение государственного задания, в объеме, который соответствует показателям государственного задания, которые не были достигнуты.

- в случае, если объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ), включенных в ведомственные перечни, субсидия на выполнение государственного задания на оказание i-й государственной услуги, подлежащая возврату в областной бюджет, определяется по формуле:

$$\text{Субс(гу)}i = \text{НГУ}i \times (\text{Объем(гз)}i - \text{Объем(факт)}i), \text{ где:}$$

НГУ_i - нормативные затраты на оказание i-й государственной услуги;

Объем(гз)_i - объем оказания государственной услуги, установленный государственным заданием;

Объем (факт)_i - фактическое значение объема оказания государственной услуги на основании данных отчетов об исполнении государственных заданий, предоставленных учредителю.

Таким образом, в соответствии с требованиями пункта 4.1, подпункта в) пункта 4.2.2 Порядка № 419-п объем субсидии на выполнение государственного задания на оказание услуги «Реализация

дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ для детей», подлежащий возврату в областной бюджет, составил 46,3 тыс. руб. (46291,32 руб. = 15430,44 руб. x (40 чел. – 37 чел.)).

8.3.2. Между Музыкальным училищем в лице директора (Заказчик) и ООО «СтройЭкс» в лице директора (Исполнитель) заключен договор от 15.12.2017 б/н на выполнение работ по очистке кровли от снега, наледи и сосулек с крыши здания Музыкального училища.

В соответствии с пунктом 1 статьи 708 ГК РФ в договоре подряда указываются начальный и конечный сроки выполнения работы.

Договор от 15.12.2017 б/н начальный и конечный сроки выполнения работы не содержит.

Следует отметить, что разделом 4 договора от 15.12.2017 б/н в случае просрочки исполнения обязательств предусмотрены штрафные санкции, которые при отсутствии в договоре сроков выполнения работ, не применимы.

В соответствии с разделом 2 договора от 15.12.2017 б/н максимальная цена договора составляет 37,0 тыс. руб. Оплата производится путем перечисления аванса в размере 100% цены Договора на основании выставленного счета. По факту выполнения работы Исполнитель предоставляет Заказчику акт выполненных работ с указанием вида работ, объема работ и стоимости выполненной работы.

Подпунктом 2 пункта 2.1.3. Порядка исполнения областного бюджета по расходам, утвержденного приказом Департамента финансов Ивановской области от 21.10.2016 № 183 «Об утверждении Порядка исполнения областного бюджета по расходам и Порядка исполнения областного бюджета по источникам финансирования дефицита областного бюджета» (далее – Порядок № 183) установлен перечень на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, по которым аванс может быть предусмотрен в размере до 100%. В данный перечень работы по содержанию здания не включены.

Платежным поручением от 20.12.2017 № 835990 на основании счета от 18.12.2017 № 6 аванс в сумме 37,0 тыс. руб. перечислен ООО «СтройЭкс», в том числе за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 32,7 тыс. руб.

Таким образом, договор от 15.12.2017 б/н на выполнение работ по очистке кровли на общую сумму 37,0 тыс. руб. заключен Музыкальным училищем с нарушением требований пункта 1 статьи 708 ГК РФ, пункта 2.1.3 Порядка исполнения областного бюджета по расходам № 183.

Справочно:

Работы, предусмотренные данным договором, на момент проведения контрольного мероприятия полностью не выполнены. По состоянию на 01.12.2018 на счетах бухгалтерского учета за ООО «СтройЭкс» значится дебиторская задолженность в сумме 13,3 тыс. руб.

8.3.3. Проверкой норм действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Музыкального училища, установлено:

8.3.3.1. Согласно части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ, утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

В нарушение данных требований имел место случай размещения в ЕИС плана закупок с превышением установленного срока (утвержден 03.11.2017, размещен 10.11.2017).

8.3.3.2. Согласно части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

В нарушение данных требований план-график закупок размещен в ЕИС с превышением установленного срока (утвержден 03.11.2017, размещен 14.11.2017).

8.3.3.3. Согласно пункту 2 статьи 72 БК РФ и части 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В 2017 году Музыкальным училищем по плану-графику были предусмотрены закупки на сумму 1484,7 тыс. руб., сумма заключаемого контракта по каждой из которых не должна превышать 400,0 тыс. руб. (пункт 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ). Фактически заключено и оплачено контрактов на сумму 1640,9 тыс. руб.

В нарушение данных требований Музыкальным училищем были произведены закупки, не включенные в план-график закупок на 2017 год, на сумму 156,2 тыс. руб.

8.3.3.4. В соответствии с пунктами 2, 3 статьи 3 Закона № 44-ФЗ:

- определение поставщика начинается с размещения извещения либо с направления приглашения принять участие в определении поставщика и завершается заключением контракта;

- закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

Контракт от 21.03.2017 № 165, заключенный на теплоснабжение на сумму 867,7 тыс. руб. (п. 6.1), распространяет свое действие на отношения, возникшие с 01.01.2017.

Таким образом, пункт 6.1 контракта от 21.03.2017 № 165 на сумму 867,7 тыс. руб. противоречит пункту 3 статьи 3 Закона № 44-ФЗ в части определения начальной даты действия контракта.

8.3.3.5. Частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ установлено, что заказчик направляет информацию (пункты 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103) в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение трех рабочих дней с даты изменения контракта, исполнения контракта,

расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В нарушение данных требований Музыкальным училищем:

- платежное поручение от 13.06.2017 № 645368 на сумму 8,7 тыс. руб., подтверждающее оплату этапа контракта от 21.03.2017 № 165, заключенного на теплоснабжение на сумму 867,7 тыс. руб., в ЕИС не размещено;

- нарушены сроки размещения информации об исполнении этапов контракта от 21.03.2017 № 165, заключенного на теплоснабжение на сумму 867,7 тыс. руб.

9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: отсутствуют.

10. Выводы:

Департамент культуры

10.1. В нарушение требований пункта 3, 4 Порядка № 498-п:

- Ведомственный перечень государственных услуг, утвержденный приказом Департамента культуры № 10, с Департаментом развития информационного общества Ивановской области не согласован;

- коды ОКВЭД, указанные по всем наименованиям государственных услуг, утвержденных Ведомственным перечнем государственных услуг, не соответствуют кодам ОКВЭД по государственным услугам, утвержденным приказом Росстандарта № 14-ст (с 01.01.2017 года).

10.2. Департаментом культуры на момент утверждения значений базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг на 2017 год (20.12.2016, 22.03.2017) согласование Департамента финансов Ивановской области не было получено, чем нарушены требования пункта 3.12 Порядка № 419-п.

Данное нарушение попадает под действие статьи 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» КоАП РФ.

Справочно: Контрольно-счетной палатой протоколы об административном правонарушении не составлялись в связи с тем, что по данному факту нарушения Службой государственного финансового контроля Ивановской области составлены 2 протокола об административном правонарушении от 14 мая 2018 года в рамках проведения собственной проверки

10.3. При расчете Субсидии на государственное задание по государственной услуге «Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования – программ подготовки специалистов среднего звена в области искусств, Департаментом культуры были нарушены требования:

- пунктов 3.4, 3.5 раздела 3 Порядка № 419-п, в результате чего размер предоставленной Музыкальному училищу Субсидии на государственное

задание был завышен на сумму 855,6 тыс. руб. (25139,7 тыс. руб. – 24283,9 тыс. руб.).

- пунктов 3.3, 3.21 раздела 3 Порядка № 419-п, в результате чего размер Субсидии на государственное задание был завышен на общую сумму 161,6 тыс. руб., в том числе:

Музыкальному училищу - на 28,1 тыс. руб.;

Художественному училищу - на 133,5 тыс. руб.

Данные нарушения попадают под действие статьи 15.15.15 КоАП РФ. Составлено 2 протокола об административном правонарушении в отношении физического (должностного) лица.

10.4. Департаментом культуры ненадлежащим образом выполнялись полномочия в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета, предусмотренных подпунктами 4, 9 пункта 1 статьи 158 БК РФ, в результате чего при формировании и утверждении государственных заданий для 11-ти государственных бюджетных учреждений без выделения финансовых средств, необходимых для выполнения государственных работ «Создание экспозиций (выставок) музеев, организация выездных выставок», «Библиографическая обработка документов и создание каталогов», была нарушена гарантия устойчивого развития данных Учреждений.

10.5. При выделении дополнительных ассигнований в сумме 2157,8 тыс. руб. в целях уплаты налогов от продажи имущества по целевой статье, не предусматривающей направление данных расходов, Департаментом культуры были нарушены требования статьи 21 БК РФ, подпунктов 4(1).1, 5(1).1 пунктов 4(1), 5(1) Приказа Минфина России № 65н и Распоряжения № 222.

10.6. Результаты проверки образовательных учреждений культуры показали, что Департаментом культуры, как учредителем, не определен единый подход к расчету среднегодовой численности обучающихся в образовательных учреждениях культуры Ивановской области, что свидетельствует об отсутствии контроля за выполнением учреждениями государственных заданий, необходимость которого установлена Порядком 419-п и Положением о Департаменте культуры, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 04.12.2014 № 507-п «Об утверждении Положения о Департаменте культуры и туризма Ивановской области».

Художественное училище

10.7. В соответствии со статьей 306.4 БК РФ установлен факт нецелевого использования бюджетных средств, выразившийся в начислении заработной платы в сумме 355,0 тыс. руб., начислений на данные выплаты по оплате труда в сумме 107,2 тыс. руб. работнику училища, не участвующему в оказании государственной услуги, на выполнение которой утверждено государственное задание.

Данное нарушение попадает под действие статьи 15.14 «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ, в связи с чем, составлено 4 протокола об административном правонарушении (в отношении: юридического лица - 2 протокола и физического (должностного) лица - 2 протокола).

10.8. Размеры стимулирующих выплат 3-м сотрудникам Художественного училища установлены с нарушением норм действующего Положения об оплате труда, что привело к неправомерному начислению заработной платы в сумме 6,3 тыс. руб.

10.9. Художественным училищем приняты и оплачены расходы по организации перевозок на сумму 15,6 тыс. руб. с нарушением требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции по бухгалтерскому учету № 157н.

10.10. В нарушение пункта 2 статьи 72 БК РФ и части 11 статьи 21, части 9 статьи 17, части 15 статьи 21, частей 1, 3 статьи 103, части 2 статьи 93, части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, пункта 3 Положения № 1093:

- заключены контракты, не предусмотренные планами – графиками закупок на сумму 167,0 тыс. руб.;

- в ЕИС не размещены: 2 версии плана закупок, 3 плана-графика закупок, извещение о закупке с единственным поставщиком на холодное водоснабжение и водоотведение на сумму 47,0 тыс. руб., отчеты об исполнении контрактов на холодное водоснабжение и водоотведение на сумму 47,0 тыс. руб. и на поставку электрической энергии на сумму 120,0 тыс. руб.

- не размещены в реестре контрактов 2 контракта на сумму 167,0 тыс. руб.;

- нарушены сроки размещения в ЕИС: одной версии плана закупок, информации об исполнении этапов 2 –х контрактов на сумму 1730,0 тыс. руб. и информации о расторжении 1-го контракта на сумму 430,0 тыс. руб.

Музыкальное училище

10.11. В соответствии с требованиями пункта 6 статьи 69.2 БК РФ, пункта 4.1, подпункта в) пункта 4.2.2 Порядка № 419-п в связи с превышением допустимого (возможного) отклонения объемного показателя, государственное задание по государственной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ для детей» признано не выполненным, в связи с чем, субсидия на выполнение государственного задания подлежит возврату в областной бюджет, в сумме 46,3 тыс. руб.

Данное нарушение попадает под действие части 1 статьи 15.15.5-1 «Невыполнение государственного (муниципального) задания» КоАП РФ, в связи с чем, составлен протокол об административном правонарушении на физическое (должностное) лицо.

10.12. Договор от 15.12.2017 б/н на выполнение работ по очистке кровли на общую сумму 37,0 тыс. руб. заключен Музыкальным училищем с нарушением требований пункта 1 статьи 708 ГК РФ, пункта 2.1.3 Порядка исполнения областного бюджета по расходам № 183.

Справочно: Работы, предусмотренные данным договором, на момент проведения контрольного мероприятия полностью не выполнены. По состоянию на 01.12.2018 на счетах бухгалтерского учета за «ООО «СтройЭкс» значится дебиторская задолженность в сумме 13,3 тыс. руб.

10.13. В нарушение пункта 2 статьи 72 БК РФ и части 11 статьи 21, части 9 статьи 17, части 15 статьи 21, части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ:

- произведены закупки на сумму 156,2 тыс. руб., не включенные в план-график закупок на 2017 год;

- в ЕИС не размещено 1 платежное поручение на сумму 8,7 тыс. руб., подтверждающее оплату этапа контракта, заключенного на теплоснабжение на сумму 867,7 тыс. руб.;

- с превышением установленного срока размещены в ЕИС: версия 1 плана закупок, версия 1 плана-графика, информация об исполнении этапов 1-го контракта на сумму 867,7 тыс. руб.;

- контракт, заключенный на теплоснабжение на сумму 867,7 тыс. руб., противоречит требованиям Закона № 44-ФЗ (пункт 3 статьи 3) в части определения начальной даты действия контракта.

11. Предложения:

Члену Правительства Ивановской области – директору Департамента культуры и туризма Ивановской области Трофимовой Наталье Владимировне

1. Ведомственный перечень государственных услуг привести в соответствие с действующим законодательством.

2. При формировании государственных заданий для подведомственных учреждений и их расчете финансового обеспечения неукоснительно соблюдать требования Порядка № 419-п и федеральных государственных образовательных стандартов, в части:

- утверждения значения базовых нормативных затрат и нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ);

- законности и обоснованности расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания.

3. В связи с невыполнением Музыкальным училищем государственного задания по государственной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ для детей» в целях соблюдения требований, установленных статьей 69.2 БК РФ и Порядком № 419-п, Департаменту культуры осуществить взыскание Субсидии на государственное задание в размере 46,3 тыс. руб.

4. Департаменту культуры, как главному распорядителю бюджетных средств и учредителю государственных учреждений Ивановской области, подведомственных Департаменту, в целях соблюдения требований,

установленных статьями 158, 160.2-1 БК РФ, строго осуществлять контроль за:

- выполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (работ);
- соблюдением выполнения учреждениями принятых обязательств в рамках заключенных Соглашений на государственное задание;
- состоянием финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений.

5. При осуществлении планирования расходов бюджета для формирования государственных заданий Департаменту культуры, как главному распорядителем бюджетных средств, надлежащим образом осуществлять полномочия, предусмотренные статьей 158 БК РФ.

6. Строго соблюдать требования федерального законодательства, нормативно-правовых актов РФ, Ивановской области, в части обеспечения законности и обоснованности выделения дополнительных ассигнований для подведомственных учреждений.

7. Разработать единый подход к расчету среднегодовой численности обучающихся образовательными учреждениями в сфере культуры для исполнения государственных заданий начиная с 2018 года.

8. Принять меры по устранению выявленных недостатков, а также по устранению причин и условий возникновения выявленных нарушений и недостатков.

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

Директору государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения (техникум) Ивановской области «Ивановское областное художественное училище имени М.И. Малютина» Тагунову Максиму Олеговичу

1. Не допускать нецелевого использования бюджетных средств.

2. Начисление заработной платы осуществлять строго в соответствии с федеральным и областным законодательством, а также нормативно-правовыми актами Учреждения.

3. Строго соблюдать требования федерального законодательства и нормативно-правовых актов Российской Федерации в части:

- ведения бухгалтерского учета;
- осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

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

Директору государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ивановской области «Ивановское музыкальное училище (колледж) Бурлаковой Алле Геннадьевне

1. Принять меры к возврату в областной бюджет субсидии на выполнение государственного задания в сумме 46,3 тыс. руб. в связи с не выполнением государственного задания.

2. Неукоснительно соблюдать требования норм федерального и регионального законодательства при заключении договоров в части определения срока их действия, обоснованности размера авансовых платежей.

3. Строго соблюдать требования федерального законодательства, нормативно-правовых актов Российской Федерации в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

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

**Руководитель контрольного мероприятия,
аудитор Контрольно-счетной палаты
Ивановской области**

Н.Ю. Шильцова

Данные о предоставленных субсидиях автономным и бюджетным учреждениям, подведомственным Департаменту культуры и туризма Ивановской области

Целевая статья	Сумма, тыс. руб.
Вид расходов 600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	
Государственная программа «Культура Ивановской области»	
<i>Раздел/подраздел 0100/0113 Общегосударственные вопросы/Другие общегосударственные вопросы</i>	
0610400950 Оказание информационных услуг на основе архивных документов и обеспечение доступа к архивным документам и справочно-поисковым средствам к ним	10634,0
0610400960 Комплектование архивными документами и обеспечение их сохранности	16044,05
0610402900 Обеспечение работ по устранению нарушений пожарной безопасности в государственном бюджетном учреждении Ивановской области «Государственный архив Ивановской области»	16344,3
Итого по разделу/подразделу 0100/0113	43022,35
Раздел/подраздел 0800/0801 Культура, Кинематография/Культура	
0610200990 Осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки	51687,9
0610201030 Работы по обеспечению физического сохранения и безопасности библиотечных фондов	2000,0
0610300010 Повышение средней заработной платы отдельным категориям работников учреждений бюджетной сферы до средней заработной платы в Ивановской области в соответствии с указами Президента Российской Федерации	14457,5
0610300980 Публикация музейных предметов, музейных коллекций путем публичного показа, воспроизведения в печатных изданиях, на электронных и других видах носителей, в том числе в виртуальном режиме	104469,8
0610301050 Работы по хранению, изучению и обеспечению сохранности предметов Музейного фонда Российской Федерации	14650,0
0610301090 Укрепление материально-технической базы областных государственных музеев	9389,8
0620100010 Повышение средней заработной платы отдельным категориям работников учреждений бюджетной сферы до средней заработной платы в Ивановской области в соответствии с указами Президента Российской Федерации	2288,6
0620102780 Выявление, изучение, сохранение, развитие и популяризация объектов нематериального культурного наследия народов Российской Федерации в области традиционной народной культуры	16501,7
0620102790 Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества	5849,9
0620102800 Проведение Международного кинофестиваля имени Андрея Тарковского «Зеркало»	10000,0
0620200010 Повышение средней заработной платы отдельным категориям работников учреждений бюджетной сферы до средней заработной платы в Ивановской области в соответствии с указами Президента Российской Федерации	26278,5
0620201000 Показ концертов и концертных программ, иных зрелищных программ	27299,7
0620201010 Показ спектаклей и иных зрелищных программ	93252,0
0620201200 Укрепление материально-технической базы областных государственных театрально-зрелищных и концертных учреждений	23302,0
0620202810 Содержание (эксплуатация) имущества, находящегося в государственной собственности	29616,7
0620203510 Развитие фестивального движения	800,0
06202R5170 Поддержка творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров	999,5
06202R5581 Поддержка творческой деятельности государственных театров в городах с численностью до 300 тысяч человек	6111,1
4790003500 Укрепление материально-технической базы областных государственных учреждений культуры	200,0
Итого по разделу/подразделу 0800/0801	439154,7
Государственная программа «Развитие образования Ивановской области»	
<i>Раздел/подраздел 0700/0703 Образование/Дополнительное образование детей</i>	
0230100570 Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ для детей	1562,7
Итого по разделу/подразделу 0700/0703	1562,7

Раздел/подраздел 0700/0704 Образование/Среднее профессиональное образование	
0220100460 Реализация основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования - программ подготовки специалистов среднего звена	80552,0
0220102450 Предоставление жилых помещений в общежитиях	3335,4
0220170780 Предоставление стипендий студентам, обучающимся в областных государственных профессиональных образовательных организациях	3308,6
0250170970 Предоставление полного государственного обеспечения и дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся по программам среднего профессионального образования и профессиональной подготовки в областных государственных профессиональных образовательных организациях	1271,95
4790002740 Укрепление материально-технической базы областных государственных профессиональных образовательных организаций Ивановской области	850,0
Итого по разделу/подразделу 0700/0704	89317,95
Раздел/подраздел 0700/0707 Образование/Молодежная политика	
0620501080 Организация и обеспечение оздоровления в региональном творческом лагере юных и молодых художников «Волжский художник» обучающихся организаций дополнительного образования и студентов областных государственных профессиональных образовательных организаций, прошедших конкурсный отбор в сфере изобразительного искусства	172,4
0610200010 Повышение средней заработной платы отдельным категориям работников учреждений бюджетной сферы до средней заработной платы в Ивановской области в соответствии с указами Президента Российской Федерации	6029,4
Итого по разделу/подразделу 0700/0707	6201,8
Всего	579259,5

Перечень представлений, информационных писем, заключений на замечания руководителя объекта контрольного мероприятия:

1. Представление на имя Члена Правительства Ивановской области – директора Департамента культуры и туризма Ивановской области Н.В. Трофимовой.

2. Представление на имя директора государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения (техникум) Ивановской области «Ивановское областное художественное училище имени М.И. Малютина» М.О. Тагунова

3. Представление на имя директора государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Ивановской области «Ивановское музыкальное училище (колледж)» А.Г. Бурлаковой

4. Информационное письмо на имя Губернатора Ивановской области С.С. Воскресенского.

5. Информационное письмо на имя Председателя Ивановской областной Думы М.А. Дмитриевой

6. Информационное письмо на имя начальника Службы государственного финансового контроля Ивановской области Т.В. Исаевой.