

ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ
**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
«СЛУЖБА ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ДЕПАРТАМЕНТА КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ»
(ГКУ «СФКиБУ ДКМ»)**

Улица Красная Пресня, д. 13, Москва, 123242, телефон: 8 (499) 252-35-05, e-mail: sfkbu@culture.mos.ru
ОКПО 14155769, ОГРН 1147746157613, ИНН/КПП 7703806277/770301001

№ _____
на № _____ от _____

АКТ
аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности
Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы
«Библиотека искусств им. А.П. Боголюбова»

город Москва

30 ноября 2016 года

На основании приказа Государственного казенного учреждения города Москвы «Служба финансового контроля и бухгалтерского учета Департамента культуры города Москвы» от 15.11.2016 № 197 аудиторской группой в составе руководителя группы – ведущего бухгалтера-ревизора отдела ревизий и комплексных проверок А.В.Слинько, члена группы - ведущего бухгалтера-ревизора отдела ревизий и комплексных проверок О.В.Ларцевой, проведена внеплановая выездная аудиторская проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы «Библиотека искусств им. А.П. Боголюбова» (далее – Учреждение).

Проверка начата 21.11.2016 и завершена 30.11.2016.

Юридический адрес Учреждения: 127055, г. Москва, ул. Сущевская, д. 14.

Учреждение имеет обособленное подразделение: Детская библиотека № 41, по месту нахождения: 127055, г. Москва, ул. Новослободская, д. 49/2.

ИНН: 7707100027, КПП: 770701001.

Функции и полномочия учредителя объекта проверки в соответствии с нормативными правовыми актами Правительства Москвы осуществляет Департамент культуры города Москвы (далее – Департамент культуры, Учредитель). Собственником имущества Учреждения является город Москва.

В 2016 году руководство деятельностью Учреждения осуществлялось: с 01.01.2016 по 01.03.2016 - директором Крыловым-Иодко Ромуальдом Ромуальдовичем (приказ Департамента культуры от 17.02.2015 № 57-ОД), в период с 02.03.2016 по 15.04.2016 – директором Левитовой Марианной Владиславовной (приказ Департамента культуры от 01.03.2016 № 144/ОД). С 15.04.2016 по настоящее время руководство деятельностью Учреждения осуществляется директором - Семеновым Владимиром Олеговичем (приказ Департамента культуры от 11.04.2016 № 282/ОД). Права и обязанности директора регламентированы положениями трудового договора с Учредителем от 11.04.2016 № 27 и дополнительного соглашения от 01.09.2016 № 1.

Государственное бюджетное учреждение культуры города Москвы «Библиотека искусств им. А.П. Боголюбова» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1037739279412. Налоговые реквизиты: свидетельство о постановке на учет в Инспекции ФНС № 7 по г. Москве от 01.11.1995, серия 77 № 011989850.

В проверяемом периоде зачисление финансовых средств производилось на лицевой счет бюджетного Учреждения 2605642000451596, отдельный лицевой счет бюджетного Учреждения 2705642000451596 (договор от 28.12.2011 № 1596/бу-1), открытые в Отделении 1 Московского ГТУ Банка России.

Право подписи бухгалтерских, финансовых документах, согласно приказу по Учреждению от 04.08.2014 № 20А, представлено: право первой подписи – заместителю директора по библиотечной работе Козловскому А.Н.; право второй подписи - главному бухгалтеру Пановой А.С., заместителю главного бухгалтера Овчиновой И.Е.

Настоящая проверка проведена выборочным методом с использованием нормативных, распорядительных, учредительных, бухгалтерских документов, договоров, актов о приемке выполненных работ и других документов, подтверждающих обоснованность произведенных хозяйственных операций.

1. Цели и задачи Учреждения

Государственное бюджетное учреждение культуры города Москвы «Библиотека искусств им. А.П. Боголюбова» создано на основании приказа Комитета по культуре Москвы от 28.06.1995 № 254 «О реорганизации Центральные библиотечных систем Центрального административного округа г. Москвы» в порядке реорганизации Централизованной библиотечной системы Свердловского района города Москвы на базе Централизованной библиотеки № 73 им. И.З.Сурикова.

В проверяемом периоде правовой основой деятельности Учреждения являлся Устав (новая редакция № 3), утвержденный приказом Учредителя от 28.09.2011 № 549.

Согласно пункту 2.2 Устава основными целями деятельности Учреждения являлись:

- удовлетворение потребностей населения города Москвы в получении знаний, сведений и информации в области всех жанров и видов искусства из различных источников: документов и материалов на печатных и иных носителях, в том числе: аудиовизуальных, электронных и виртуальных, книжных, нотномызыкальных, альбомных, периодических, электронных, компьютерных, видео и иных изданий;

- осуществление библиотечно-библиографической, справочно-информационной и культурно-просветительной деятельности в интересах населения города Москвы;

- представление во временное пользование физическим и юридическим лицам документов из библиотечного фонда на различных носителях;

- популяризация и исследование творческого наследия художника А.П.Боголюбова и его учеников, традиций его школы живописи;
- содействие просвещению, самообразованию, интеллектуальному, гражданственному, эстетическому, нравственному и духовному развитию, позитивному досугу и творческому самовыражению граждан.

Пунктом 2.6 Устава определен перечень видов деятельности, приносящей доход, и не относящейся к основным видам деятельности: оказание маркетинговых, посреднических, рекламных, сервисных услуг и другие.

2. Оценка использования Учреждением государственного имущества в рамках реализации уставной деятельности

2.1. Проверка использования помещений библиотеки, находящихся в оперативном управлении, арендаторами

Учреждению под размещение библиотеки переданы в оперативное управление нежилые помещения по адресу:

- г. Москва, ул. Суцевская, д. 14, общей площадью 2 774,9 кв.м, свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 05.07.2013 серии 77-АО № 900970.

К проверке представлено охрannое обязательство пользователя объекта культурного наследия (здания, строения, сооружения, помещения), расположенного по адресу: г. Москва, ул. Суцевская, д. 14, стр. 2, от 09.11.2009 № 16-23/005-1517/9 (далее – Охрannое обязательство). К объекту культурного наследия относится: городская усадьба Н.С. Третьякова, 1891 г., (арх. А.Э. Эрихсон), сторожка, ограда по Суцевской ул. (пункт 1.1 Охрannого обязательства). В нарушение пункта 2.4 Охрannого обязательства на ограде объекта культурного наследия расположены две вывески кофейни «Nook Coffee&Lib» рекламного содержания без письменного разрешения Департамента культурного наследия города Москвы (далее – Москомнаследие).

- г. Москва, ул. Новослободская, д. 49/2, общей площадью 271,8 кв.м, на основании контракта на право оперативного управления нежилым фондом, находящимся в собственности города Москвы, от 04.07.2001 № 1-1280/01, свидетельство о государственной регистрации права от 20.11.2001 серии 77 НК № 368057.

Проверкой целевого использования Учреждением имущества, проведенной 25.11.2016, установлено, что в отдельных помещениях по адресу: г. Москва, ул. Суцевская, д. 14, на момент проверки находились сторонние организации, а именно:

- в помещении № 2 на 1 этаже, площадью 29,3 кв.м, предназначенном для размещения читального зала, фактически расположена кофейня «Nook Coffee&Lib», где производится розничная продажа продуктов питания;
- на 1 этаже в кабинете № 17 (согласно экспликации), площадью 11,8 кв.м, предназначенном для размещения работников Учреждения, фактически размещены три столовых стола и два вендинговых автомата;
- в помещениях № 2 и № 7 на 4 этаже, предназначенных для размещения

читального зала и работников Учреждения, общей площадью 52,7 кв.м фактически размещены рабочие места сторонней организации, стойки с женской одеждой, надпись на стене «INDIGIRA.com», склад одежды. На представленной одежде находились бирки торговой марки: «Индигира»;

- в помещении № 9 на 4 этаже, площадью 20,7 кв.м, предназначенном для размещения работников Учреждения, расположены рабочие места для шитья одежды со швейными машинками, раскройный стол с лекалами женской одежды (юбки), манекены;

- помещение № 8 на 4 этаже, общей площадью 59,1 кв.м, фактически не использовалось;

- в подвальном помещении, предназначенном для насосной камеры, оборудована звукозаписывающая студия, общей площадью 48,7 кв.м.

На момент проверки установлено, что помещения по адресу: **г. Москва, ул. Новослободская, д. 49/2** используются для размещения работников Учреждения, детской библиотеки, читального зала. На момент обследования помещения общей площадью 49,13 кв.м (помещения №№ 2, 3, 4, 6, 7 согласно экспликации) находились в разрушенном состоянии, а именно: стена частично разрушена, сняты потолочные панели, в помещениях находится строительный мусор в мешках, керамическая плитка для отделочных работ, краска, OSB панели, искусственный газон, что ведет к нарушению требований постановления Правительства города Москвы от 25.10.2011 № 508-ПП «Об организации переустройства и (или) перепланировки жилых и нежилых помещений в многоквартирных домах и жилых домах» и пункта 4.2.2 контракта на право оперативного управления нежилым фондом (нежилым помещением, зданием, сооружением), находящимся в собственности города Москвы, от 04.07.2001 № 1-1280/01 - переоборудование помещения без письменного разрешения Департамента культуры.

Акт комиссионного осмотра недвижимого имущества от 25.11.2016 - приложение 1 к настоящему Акту проверки.

Объяснительная записка директора от 28.11.2016 - приложение 2 к настоящему Акту проверки.

В соответствии с приказом Учреждения от 30.09.2016 № 94А «Об открытии пункта питания для пользователей ГБУК г. Москвы «Библиотека искусств им. А.П. Боголюбова» с 1 октября 2016 года» в целях улучшения качества обслуживания посетителей Учреждения открыт пункт питания – кофейня «Nook Coffee&Lib» (далее - кофейня) (фактически кофейня начала работать с 14.10.2016). Согласно положению о кофейне «Nook Coffee&Lib» (далее - Положение о кофейне) (приложение к приказу Учреждения от 30.09.2016 № 94А) кофейня является структурным подразделением Учреждения, работники кофейни являются работниками Учреждения, труд которых оплачивается из дохода кофейни (пункты 2.2 и 2.7 вышеуказанного положения).

Проверке не представлены заключения осмотра помещения Санитарно-эпидемиологической станцией и службой противопожарной безопасности.

Согласно штатному расписанию по состоянию на 01.10.2016 в структуру Учреждения входил пункт питания для пользователей библиотеки со штатной

численностью администратора в количестве 1 единицы, окладом – 25 591,0 рублей. Ставка администратора распределена между тремя работниками согласно приказам директора: от 03.10.2016 № 170-К/Б (Пархоменко А.В. на 0,2 ставки), от 12.10.2016 № 172-К/Б (Макаренко Е.И. на 0,5 ставки) и от 15.10.2016 № 172-К/Б (Гончаров Д.К. на 0,3 ставки). В соответствии с данными приказами директора работникам Макаренко Е.И. и Гончарову Д.К. установлены стимулирующие надбавки в размере 17 205,0 рублей и 12 796,0 рублей соответственно.

В нарушение пунктов 2.2, 2.7 Положения о кофейне оплата труда работников кофейни осуществляется за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Также, проверке представлены:

- договор от 20.09.2016 № 37-16, заключенный между Учреждением и ИП Зеленин Павел Александрович (далее – ИП Зеленин П.А.), на оказание услуг общественного питания с частичной передачей функции по изготовлению и реализации услуг в области общественного питания кофейни, срок действия настоящего договора с 01.10.2016 по 01.10.2017, стоимость услуг ИП Зеленин П.А. в рамках настоящего договора составляет 120 000,0 рублей;

- договор от 25.09.2016 № б/н, заключенный между Учреждением и ИП Зеленин П.А., на передачу Учреждением ИП Зеленин П.А. продукции общественного питания (блюд), изготовленных Учреждением из представленного ИП Зеленин П.А. продовольственного сырья, полуфабрикатов и продуктов, срок действия настоящего договора с 25.09.2016 на неопределенный срок, стоимость услуг Учреждения в рамках настоящего договора составляет 10 % от цены реализуемой готовой продукции.

В соответствии с пунктом 2.2.4 договора от 25.09.2016 № б/н ИП Зеленин П.А. провел в помещении Учреждения, предназначенном для размещения читального зала (помещение № 2 согласно экспликации), ремонт стоимостью 400 000,0 рублей.

Согласно Акту согласования перечня и стоимости ремонтных работ в кофейни библиотеки (приложение № 3 к настоящему договору) произведены следующие работы:

- электромонтажные работы стоимостью 200 000,0 рублей;
- проведены коммуникации (ГВС, ХВС, канализация) стоимостью 100 000,0 рублей;
- ремонтные работы по помещению стоимостью 100 000,0 рублей.

К проверке представлен «Акт согласования выполнения работ по Договору от 25.09.2016 в структурном подразделении ГБУК города Москвы «Библиотека искусств им А.П. Боголюбова» Кофейня «Nook Coffee&Lib», расположенной по адресу: 127055, г. Москва, Центральный АО, Тверской район, улица Сущевская, д. 14».

В нарушение подпунктов 2, 3 статьи 47.3 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» в помещениях здания, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Сущевская, д. 14, проведенные ремонтные работы изменили предмет и интерьер охраны объекта культурного наследия.

На основании приказа Учреждения от 28.11.2016 № 116 комиссией в составе первого заместителя директора Козловского А.Н., заведующего отделом информационных технологий и печатных изданий Колесниковым О.Ю., исполняющим обязанности главного бухгалтера Овчиновой И.Е., в присутствии ведущих бухгалтеров-ревизоров ГКУ «СФКиБУ ДКМ» Слинко А.В. и Ларцевой О.В. составлен Акт комиссионного осмотра оборудования, установленного в кофейне (Приложение 3 к настоящему Акту проверки), в соответствии с которым обнаружено оборудование, переданное Учреждению на основании перечня оборудования, принадлежащего ИП Зеленин П.А., находящегося в помещении Учреждения и используемого для оказания услуг общественного питания в кофейне от 01.10.2016, а также излишки - холодильник Бирюса 14 ЕК в количестве 1 штуки.

В нарушение пункта 335 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, оборудование, переданное ИП Зеленин П.А. Учреждению, не учтено на забалансовых счетах бухгалтерского учета.

Стоит отметить, что уведомление о начале осуществления ИП Зеленин П.А. предпринимательской деятельности в Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по городу Москве подано 20.10.2016, что противоречит подпункту 5 пункта 2 статьи 8 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (в ред. от 03.07.2016) и пункту 6 раздела I «Общие положения» Правил представления уведомлений о начале осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности и учета указанных уведомлений, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2009 № 584 «Об уведомительном порядке начала осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности». Таким образом, с 14 по 19 октября 2016 года ИП Зеленин П.А. осуществлял предпринимательскую деятельность без обоснования.

К проверке представлены товарные накладные на приобретение продуктов питания для кофейни на общую сумму 59 250,0 рублей, где покупателем и плательщиком выступало Учреждение в лице директора Семенова В.О. Продавцом выступал ИП Зеленин П.А. Документы по оплате поставленного товара Учреждением не представлены.

При проверке трудовых договоров работников «Пункта питания для пользователей библиотеки» установлено, что в соответствии с условиями трудовых договоров работники не осуществляют функции по приготовлению (доготовлению) продукции общественного питания.

Доходы Учреждения от деятельности кофейни за период с 01.10.2016 по 30.11.2016 составили 5 485,4 рублей, общие затраты Учреждения на содержание

структурного подразделения составили 117 551,1 рублей, следовательно, оказание Учреждением услуг общественного питания является нерентабельным.

В нарушение подпунктов з, к пункта 3.2.5 Устава, подпункта г пункта 9 трудового договора от 11.04.2016 № 27, заключенного между Департаментом культуры и Семеновым В.О., директором Учреждения не обеспечена сохранность и рациональное использование имущества, переданного в оперативное управление.

В нарушение пункта 4.4 Устава на помещения, расположенные в здании по адресу: г. Москва, ул. Сущевская, д. 14, без согласования с Учредителем, заключены договоры прав владения и пользования имуществом Учреждения, переданным в оперативное управление.

В нарушение пункта 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение без согласия собственника предоставило в пользование сторонним организациям имущество, переданное ему в оперативное управление. В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» в случае вовлечения в сделку объектов, находящихся в государственной собственности, проведение оценки имущества, являющегося предметом сделки, является обязательным. Таким образом, указанная статья регламентирует необходимость проведения оценки при распоряжении, в том числе бюджетными учреждениями, имуществом, закрепленным за ними в оперативном управлении. В связи с изложенным, применение рыночной ставки арендной платы при осуществлении мероприятий по передаче недвижимого имущества в аренду, равно как и обязанность проведения оценки имущества, являющегося предметом сделки, являются персональной ответственностью директора бюджетного учреждения.

По результатам проверки деятельности Государственного бюджетного учреждения культуры города Москвы «Библиотека искусств им. А.П. Боголюбова» установлено:

1. В нарушение подпунктов 2, 3 статьи 47.3 Федерального закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» проведенные ремонтные работы в помещениях здания, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Сущевская, д. 14, изменили предмет и интерьер охраны объекта культурного наследия.

2. В нарушение пункта 2.4 Охранного обязательства на ограде объекта культурного наследия расположены две вывески кофейни рекламного содержания без письменного разрешения Москомнаследия.

3. В нарушение требований постановления Правительства города Москвы от 25.10.2011 № 508-ПП «Об организации переустройства и (или) перепланировки жилых и нежилых помещений в многоквартирных домах и жилых домах» и пункта 4.2.2 контракта на право оперативного управления нежилым фондом (нежилым помещением, зданием, сооружением), находящимся в собственности Москвы, от 04.07.2001 № 1-1280/01 помещения №№ 2, 3, 4, 6, 7 согласно экспликации, общей площадью 49,13 кв.м, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Новослободская,

д. 49/2, переоборудованы без письменного разрешения Департамента культуры. Помещения находятся в разрушенном состоянии, а именно: прорублена дыра в стене, сняты потолочные панели, в помещениях находится строительный мусор в мешках, керамическая плитка для отделочных работ, краска, OSB панели, искусственный газон.

4. В нарушение подпунктов 3, к пункта 3.2.5, пункта 4.4 Устава, подпункта г пункта 9 трудового договора от 11.04.2016 № 27, заключенного между Департаментом культуры и Семеновым В.О., не обеспечена сохранность и рациональное использование имущества, переданного в оперативное управление.

Информацию о принятых мерах по результатам внеплановой аудиторской проверки (с приложением подтверждающих документов) необходимо направить в Государственное казенное учреждение города Москвы «Служба финансового контроля и бухгалтерского учета Департамента культуры города Москвы» в срок до 09.12.2016.

- Приложение: 1. Акт комиссионного осмотра недвижимого имущества от 25.11.2016 на 3 л. в 1 экз.;
2. Объяснительная записка директора от 28.11.2016 на 9 л. в 1 экз.;
3. Акт комиссионного осмотра от 28.11.2016 на 2 л. в 1 экз.

С Актом по результатам аудиторской проверки ознакомлены:

Директор



В.О.Семенов

Исполняющий обязанности
главного бухгалтера



И.Е.Овчинова

Копию Акта получил:

Директор



В.О.Семенов

Аудиторская группа:

Руководитель группы:

Ведущий бухгалтер- ревизор
отдела ревизий и комплексных проверок



А.В.Слинько

Член группы:

Ведущий бухгалтер-ревизор
отдела ревизий и комплексных проверок



О.В.Ларцева