



123557 Москва, Пресненский вал, д.27, стр.11
тел.: (499) 253-4207, 253-4208, info-raf@raf-audit.ru

Первому заместителю директора
ГАУК МДММ
Агафонову В.А.

Исх. № 075/кр
от 18.05.2020

КРАТКИЙ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ
Государственного автономного учреждения культуры города Москвы
«Московская дирекция массовых мероприятий»
за период с 01.01.19 по 31.12.19

Аудиторская проверка проведена в соответствии с договором № 01/03-ЕП-20 от 05.03.2020.

В ходе аудита были выявлены следующие нарушения.

1. По учету основных средств.

1.1. В бухгалтерском учете амортизация, начисленная по имуществу, выбывшему по акту № 18 от 29.11.19, списана не полностью, например, по имуществу, учтенному на счете 101.36, «Задник сцены 500см×944 см» и «Задник сцены банерный из 3х частей 500см×944 см».

Учреждению рекомендуется внести исправления в учет.

1.2. В бухгалтерском учете отражено имущество, поступившее от ИП Виноградова А.К. по УПД № 592 от 23.12.19, количество и наименование которого не совпадают с первичным документом, а именно:

Наименование	В бухучете, шт.	В УПД, шт.
Стул «ONE» белый	100	100
Стул EAMES DSW светлое дерево, желтый	15	20
Стул EAMES DSW светлое дерево, зеленый	15	0
Стул EAMES DSW светлое дерево, бирюзовый	0	20
Стул EAMES DSW светлое дерево, красный	15	20
Стул EAMES DSW светлое дерево, оранжевый	15	0
Итого:	160	160

Учреждению рекомендуется привести в соответствие учет и документы.

1.3. На момент проверки не представлен договор оперативного управления имуществом по адресу ул. Дубнинская д.85 стр. 13 (площадь 1 845,30 кв. м.), зарегистрированный должным образом.

Учреждению рекомендуется представить документ.

1.4. На момент проверки не представлена инвентаризация имущества по состоянию на 31.12.19, подписанная ответственными лицами.

Учреждению рекомендуется представить подписанную инвентаризацию.

2. По учету заработной платы.

Учреждение не всегда правильно рассчитывает средний заработок. Например, при расчете среднего заработка для оплаты дней командировки работнице Буяновой В.А. в июне 2019 г. не учтена оплата за работу в выходные дни в сумме 41 509,50 руб. за июнь 2018 г., а также не учтены квартальные премии, начисленные в период с 01.06.18 по 31.05.19.

Согласно ст. 139 ТК РФ и п. 2 Положения о порядке исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.07 № 922, для расчета средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, в том числе премии и вознаграждения, которые отражены в Положении об оплате (премировании) работников.

Учреждению рекомендуется соблюдать законодательство при расчете среднего заработка.

3. По налогообложению.

Транспортный налог.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 938 от 12.08.94 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники...» регистрации подлежит самоходная техника с объемом двигателя внутреннего сгорания более 50 куб. см, или максимальной мощностью электродвигателя более 4 кВт.

В Учреждении имеется Электропогрузчик (с мощностью двигателя 12 кВт), подлежащий регистрации, но не зарегистрированный в органах гостехнадзора и, соответственно не включенный в расчет транспортного налога, что может привести к административному штрафу на должностных лиц - от двух тысяч до трех тысяч пятисот рублей; на юридических лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей на основании статьи 19.22 КоАП РФ.

Учреждению рекомендуется зарегистрировать электропогрузчик.

4. Проверка конкурсной документации о закупках и заключенных по результатам закупок договоров.

4.1. Хранение и оформление.

При выборочной проверке в части закупок в электронном виде размещены сканы протоколов закупочной комиссии без подписей. По устной информации сканы подписанных протоколов не размещаются на электронном сервере Учреждения, а хранятся на бумажных носителях отдельно в папках. В связи с этим, не представляется возможным проверить наличие подписей в протоколах при удаленной проверке документов.

В 2019 году Учреждение поместило в составе документации о закупках декларацию соответствия участника закупки установленным требованиям, подписываемую участником закупки, что позволило избежать нарушений условий закупок, выявляемых ранее при проверке 2016 и 2017 годов. Но имеются случаи отсутствия подписи участника на Декларации соответствия (Приложение ко Второй части заявки) (например, Договор № 19/19-МДММ: Декларация соответствия не подписана участником - победителем конкурса ООО Пропоушн Трейд»).

4.2. Обеспечение исполнение договора.

Имеются случаи, когда при увеличении объема работ и в связи с этим цены договора Учреждение не решает и не контролирует вопрос об увеличении размера обеспечения исполнения договора, как того требуют условия договоров, заключенных по результатам закупок (конкурс).

Например, закупка № 03: в соответствии с условиями Документации о проведении закупки и Договора № 03/19-МДММ от 11.03.2019 победителем закупки ООО «ИМПРО групп» предоставлено обеспечение исполнения договора в размере 4 942 100 руб. рублей в виде банковской гарантии от 05.03.2019, что составляет 10% от начальной (максимальной) цены договора. В соответствии с Дополнительным соглашением № 1 от 22.03.2019 цена

договора 44 973 110 руб. была увеличена до 58 420 000 руб. (более начальной (максимальной) цены договора), в связи с увеличением объема оказываемых услуг.

Исполнитель не переоформил банковскую гарантию в качестве обеспечения исполнения договора в связи с увеличением объема услуг (и цены договора). Нарушен п. 13.7. Договора № 03/19-МДММ. Отсутствовало обеспечение на всю стоимость оказываемых Исполнителем услуг после увеличения их объема.

Аналогичное нарушение допущено по Договору № 12/19 от 22.04.2019 (дополнительно не перечислены денежные средства в качестве обеспечения исполнения договора).

Учреждению рекомендуется усилить контроль за соблюдением закупочных процедур, своевременно изменять соответствующие документы при изменении договора.

Генеральный директор

Е. А. Коваленко



Е.А.Коваленко