



АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
Авантаж Аудит

127083, г. Москва, ул. Мишина 56, строение 2, подъезд 1
Тел./факс: (495) 787-64-29, 787-64-30, 787-64-31
www.avantage-audit.ru; e-mail: info@avantage-audit.ru

Руководителю
ГБУ «Лефортово»

ЭКСПЕРТНОЕ МНЕНИЕ

Москва – 2018 год

Сведения о Заказчике

| | |
|--|---|
| Полное наименование: | Государственное бюджетное учреждение города Москвы по работе с населением по месту жительства «Лефортово» |
| Краткое наименование: | ГБУ «Лефортово» |
| Место нахождения: | Российская Федерация, 111116, город Москва, Энергетическая ул., д. 5 |
| Основной государственный регистрационный номер: | 1067761242702 |

Сведения об Эксперте

| | |
|---|--|
| Наименование: | Общество с ограниченной ответственностью «Авантаж Аудит» |
| Место нахождения: | 143405, Московская область, г. Красногорск, ул. Строительная, дом 5, помещение VII(комната № 29) |
| Почтовый адрес: | 127083, г. Москва, ул. Мишина, дом 56, строение 2, подъезд 1 |
| Телефон / факс: | (495) 787-64-29 (495) 787-64-30 (495) 787-64-31 |
| Основной государственный регистрационный номер: | 1025002865799 |
| Наименование саморегулируемой организации аудиторов: | Саморегулируемая организация аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) |
| Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: | 11603092904 |

Мнение

Мы провели экспертизу финансово-хозяйственной деятельности ГБУ «Лефортово» за 2017 год.

Финансово-хозяйственная деятельность ГБУ «Лефортово» в основном соответствует действующему законодательству, однако имеют место следующие нарушения:

- Устав Учреждения допускает право осуществлять иные виды предпринимательской деятельности, содействующие достижению целей создания Учреждения, что противоречит п.4 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ.
- Не начисляется доход и не отражается дебиторская задолженность по формально действующим договорам на оказание платных культурно-досуговых услуг при не поступлении оплаты услуг от заказчика. Расторжение договора не оформляется в установленном порядке.
- В отдельных случаях стоимость культурно-досуговых услуг, указанная в договоре, не соответствует утвержденному Прейскуранту цен. Не оформляются дополнительные соглашения к договору при изменении объема оказанной услуги.
- В договорах с исполнителями на проведение мероприятий и актах выполненных работ недостаточно информации для идентификации работ, услуг и обоснования стоимости работ, услуг.
- Выявлены случаи закупки услуг физических лиц по договорам гражданско-правового характера на сумму свыше 400 000,00 руб. без использования конкурентных способов определения поставщика, что противоречит положениям Закона № 44-ФЗ.
- Не урегулированы права на используемое помещение общей площадью 118,5 кв.м по адресу: Москва, ул. Энергетическая, д. 5.
- Не приняты на балансовый учет по счету 101 «Основные средства» используемые на праве оперативного управления помещения: общей площадью 95,4 кв.м по адресу: Москва, ул. Ухтомская, д.6 и общей площадью 200,8 кв.м по адресу: Москва, ул. Пруд Ключики, д.3.
- В Положении об оплате труда и материального стимулирования не установлен порядок расчета стимулирующей надбавки за продолжительность работы, фактически выплата производилась как с учетом отработанного времени, так и без учета отработанного времени.
- Трудовые договоры содержат закрытый перечень выплат стимулирующего характера. При назначении выплат, не предусмотренных договором, дополнительное соглашение не составляется.
- Не начислен и не уплачен в бюджет НДС по налогооблагаемым платным культурно-досуговым услугам, оказываемым взрослому населению.

По итогам проведенной экспертизы рекомендуем:

- Скорректировать Устав в соответствии с положениями Закона № 7-ФЗ, исключив пункт 2.6.27.
- Дополнить договор на оказание платных культурно-досуговых услуг возможностью временного приостановления оказания услуги в случае нарушения заказчиком условий договора.
- Оформлять расторжение договора на оказание платных культурно-досуговых услуг по инициативе одной из сторон

- Устанавливать цену договора на оказание платных культурно-досуговых услуг в соответствии с утверждённым прейскурантом. Оформлять дополнительное соглашение к договору в случае изменения условий и/или объема оказания услуги.
- Начислять доход по договорам на оказание платных культурно-досуговых услуг исходя из фактического объема и стоимости оказанных услуг согласно заключенным договорам, независимо от фактического поступления денежных средств.
- В договорах с подрядчиками/исполнителями на проведение мероприятий конкретизировать мероприятие в соответствии с Программой деятельности Учреждения (название мероприятия, дату и место проведения), а также требования к содержанию и объему услуги.
- Обосновывать цену контракта при формировании плана-графика исходя из единичной услуги, например, стоимости работы одного ведущего за час работы с учетом длительности мероприятия, предоставления конкретного оборудования на конкретный срок, указывать основные характеристики оборудования и т.д.
- Решение о закупке у единственного поставщика – физического лица по договору гражданско-правового характера осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.
- Оформить право оперативного управления на нежилое помещение по адресу: Москва, ул. Энергетическая, д. 5. После оформления прав принять объект к учету в составе основных средств.
- Принять к учету в составе объектов основных средств нежилые помещения по адресам: Москва, ул. Ухтомская, д.6 и Москва, ул. Пруд Ключики, д.3.
- Внести в Положение об оплате труда и материального стимулирования Учреждения дополнение о порядке расчета стимулирующей выплаты за продолжительность работы с учетом фактически отработанного времени.
- Дополнить типовой трудовой договор в части оплаты труда положением о выплате прочих компенсационных и стимулирующих выплат, предусмотренных Положением об оплате труда и материального стимулирования Учреждения.
- Оформлять дополнительные соглашения к трудовым договорам при назначении/изменении стимулирующих выплат.
- Исчислять НДС по платным услугам, оказываемым взрослому населению (за исключением физкультурно-оздоровительных). Направить в налоговые органы уточненные декларации по НДС, за периоды, в которых осуществлялись облагаемые операции, и доплатить налог в бюджет. Организовать отдельный учет облагаемых и необлагаемых операций.
- Скорректировать Прейскурант цен в части услуг, облагаемых НДС.

Эксперт

10 апреля 2018 года



Сивцова Г.С.