

Акт выездной проверки
2021-ПВ.016.1006-0700.065

Муниципального автономного учреждения дополнительного образования
«Сыктывкарская детская музыкально-хоровая школа»

г. Сыктывкар

24 сентября 2021 г.

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Республике Коми от 27 июля 2021 г. № 284 «О назначении плановой выездной проверки Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Сыктывкарская детская музыкально-хоровая школа» в соответствии с пунктом 10 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235, пунктом 6 Плана контрольных мероприятий Управления Федерального казначейства по Республике Коми.

Тема плановой выездной проверки: проверка осуществления расходов федерального бюджета, соблюдения целей, порядка и условий предоставления из федерального бюджета субсидии и иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, бюджетам субъектов Российской Федерации, предоставления и использования субсидий, предоставленных из федерального бюджета бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям и соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении на реализацию мероприятий федеральных проектов «Культурная среда», «Творческие люди», «Цифровая культура» национального проекта «Культура».

Идентификатор контрольного мероприятия: 2021-ПВ.016.1006-0700.065.

Проверяемый период: 2019 – 2020 годы.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: главного контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в финансово-бюджетной сфере УФК по Республике Коми Кокрыцэ М.В., контролера-ревизора контрольно-ревизионного отдела в финансово-бюджетной сфере УФК по Республике Коми Киневым В.Н.

При проведении выездной проверки в срок с 02.08.2021 по 17.09.2021 проверочной группой проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении: финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем (автоматизированной системы Федерального казначейства «НПО АСФК», официального сайта www.zakupki.gov.ru, ГИИС управления общественными финансами «Электронный бюджет»), путем анализа и оценки полученной из них

Вх. 501-29/57
от 24.09.21

информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям должностных лиц объекта контроля.

Срок проведения выездной проверки составил 35 рабочих дней с 02.08.2021 по 17.09.2021.

Срок проведения выездной проверки продлевался на 15 рабочих на основании приказа Управления Федерального казначейства по Республике Коми от 25 августа 2021 года № 316 «О продлении срока проведения плановой выездной проверки Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Сыктывкарская детская музыкально-хоровая школа», назначенной приказом УФК по Республике Коми от 27 июля 2021 года № 284».

Настоящей проверкой установлено:

1. Общие сведения об объекте контроля.

Полное наименование юридического лица: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Сыктывкарская детская музыкально-хоровая школа».

Сокращенное наименование: МАУДО «СДМХШ» (далее – Учреждение).

ИНН/КПП – 1101483437/110101001, ОГРН 1021100532177, код по Сводному реестру получателя бюджетных средств – 87325108, ОКПО24958452, ОКТМО 87701000001, ОКОГУ 4210007, ОКФС 14, ОКОПФ 75401, основной вид деятельности по ОКВЭД 85.41 «Образование дополнительное детей и взрослых».

Организационно-правовая форма: Муниципальное автономное учреждение.

Адрес юридического лица (место нахождения): Российская Федерация, 167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Кирова, 39а.

Контактные телефоны Учреждения: (8212) 24-14-56. Адрес электронной почты: syktkirova39a@mail.ru.

Ведомственная принадлежность (Учредитель): Управление Культуры муниципального образования городского округа «Сыктывкар» (далее - Управление), 167000, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Бабушкина, д. 22. Телефон: 8(8212) 29-42-34.

Перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов открытых в Управлении Федерального казначейства по Республике Коми:

№ 31076251081 отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения;

№ 30076251081 лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения,

№ 40702810700304000312 счет в ПАО «БАНК СГБ».

Фамилии, инициалы и должности лиц Управления, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде, являлись (Приложение № 1):

с правом первой подписи:

главный бухгалтер Учреждения – Сюткина Илана Сергеевна (весь проверяемый период);

с правом второй подписи:

директор Учреждения – Вяхиреева Ольга Владимировна (весь проверяемый период).

Проверка Учреждения в части использования средств федерального бюджета на реализацию мероприятий национального проекта «Культура» ранее не проводилась.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

2. Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих порядок предоставления и использования (расходования) субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, при предоставлении и использовании средств федерального бюджета на реализацию мероприятий федеральных проектов «Культурная среда», «Творческие люди», «Цифровая культура» национального проекта «Культура» в 2019-2020 годах.

Проверкой правомерности предоставления и использования субсидий из федерального бюджета Учреждением, в реализации мероприятий НП «Культура», в целях достижения установленных показателей, установлено следующее.

Средства федерального бюджета до Учреждения на выполнение мероприятий Федеральных проектов «Творческие люди», «Цифровая культура» в проверяемом периоде не доводились.

В 2019 году Учреждению доведены субсидии на иные цели, направленные на реализацию регионального проекта «Культурная среда» на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием Учреждения, а именно обеспечение музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами.

В 2020 году субсидии из федерального бюджета Учреждению, на реализацию мероприятий НП «Культура» не предоставлялись.

Правила формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2014 № 999 «О формировании, предоставлении и распределении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации» (далее - Правила от 30.09.2014 № 999).

Государственная программа Российской Федерации «Развитие культуры», утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 317 (далее – Программа Российской Федерации).

Государственная программа Республики Коми «Развитие культуры и туризма», утверждена постановлениями Правительства Республики Коми от 30.12.2011 № 651, от 31.10.2019 № 524 (далее – Программа Республики Коми).

Уполномоченным органом по реализации мероприятий федерального проекта «Культурная среда» НП «Культура» в 2019-2020 годах на территории Республики Коми является Министерство культуры, туризма и архивного дела Республики Коми.

Правилами предоставления субсидий из республиканского бюджета Республики Коми субсидии бюджетам муниципальных образований на поддержку отрасли культуры, утвержденными Программой Республики Коми в Приложении № 5, определяются цели, порядок и условия предоставления субсидий, предусмотренных подпрограммой 1 «Доступность объектов сферы культуры, культурных и исторических ценностей» (далее - Подпрограмма 1), в том числе на реализацию основного мероприятия 1А1 (1.01.05) Региональный проект «Культурная среда», в целях софинансирования которых республиканскому бюджету Республики Коми предоставляются субсидии из федерального бюджета на поддержку отрасли культуры (далее - Субсидии).

Согласно Приложению № 13 к закону Республики Коми от 29.11.2018 № 110-РЗ, объем бюджетных ассигнований на 2019 год в рамках регионального проекта «Культурная среда» утвержден в сумме 29 003,80 тыс. рублей на оснащение музыкальными инструментами детских школ искусств.

Подпунктом 1 пункта 3 Перечня мероприятий на 2019 год (Приложение № 2 к постановлению Правительства Республики Коми от 30.01.2019 № 37), утвержден объем финансового обеспечения на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием Учреждения на сумму 8 631,641 тыс. рублей, в том числе из средств федерального бюджета – 7 352,881 тыс. рублей уровень (уровень софинансирования 92 %), из средств республиканского бюджета Республики Коми – 639,380 тыс. рублей, из средств МО ГО «Сыктывкар» - 639,380 тыс. рублей.

Согласно пункту 10 Правил, предоставления из республиканского бюджета Республики Коми субсидий бюджетам муниципальных образований на поддержку отрасли культуры, уровень софинансирования из республиканского бюджета Республики Коми (без учета средств федерального бюджета) расходов местных бюджетов по направлению обеспечение детских школ искусств музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами, устанавливается в размере 50 процентов.

Согласно Выписке из сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республике Коми на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (март 2019 года), Учреждению утверждены бюджетные ассигнования на 2019 год по расходам бюджета МО ГО «Сыктывкар» в рамках основного мероприятия «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений (организаций)» в сумме 8 631 641,00 рубля, в том числе из федерального бюджета – 7 352 881,00 рубля (или 92 %), из республиканского бюджета Республики Коми – 639 380,00 рубля (или 50 %), из местного бюджета – 639 380,00 рубля (Приложение № 1).

Муниципальная программа МО ГО «Сыктывкар» «Развитие культуры, физической культуры и спорта», утверждена постановлением администрации МО ГО «Сыктывкар» от 25.12.2013 № 12/4977 (ред. от 15.02.2019) (далее – Муниципальная программа).

Целевыми показателями (индикаторами) Муниципальной программы (редакции от 12.09.2019, последняя редакция от 14.02.2020), подпрограммы 1 «Формирование благоприятных условий для развития культурного потенциала» установлена задача 1.1. Обеспечение доступности объектов сферы культуры,

сохранение и актуализация культурного наследия МО ГО «Сыктывкар», в которой одним из основных мероприятий является (п.1.1.8) - реализация отдельных мероприятий регионального проекта «Культурная среда» с показателями на 2019 год (таблица № 1 к Муниципальной программе):

количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных объектов организации культуры (нарастающим итогом) - 2 единицы,

количество организаций культуры, получивших современное оборудование (нарастающим итогом) – 2 единицы.

Согласно отчету о достижении значений результатов регионального проекта по состоянию на 01.01.2020, представленного Управлением, результат оснащения образовательных учреждений в сфере культуры (детские школы искусств по видам искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами, достигнут в количестве 2 единиц (Приложение № 2).

Проверкой соблюдения порядка и условий использования субсидий в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также соглашениями (договорами) о предоставлении субсидии, установлено следующее.

Согласно подпункту 3 пункта 4 Правил, предоставления из республиканского бюджета Республики Коми субсидий бюджетам муниципальных образований на поддержку отрасли культуры, утвержденных Программой Республики Коми, Субсидия предоставляется при наличии заявки муниципального образования на предоставление субсидий по форме и в сроки, установленные Министерством.

В соответствии с Протоколом заседания Комиссии Министерства по отбору заявок на получение субсидий местным бюджетам на поддержку отрасли культуры по направлению «Оснащение музыкальными инструментами детских школ искусств», в том числе за счет средств федерального бюджета в 2019 году от 16.01.2019, Учреждение прошло конкурсный отбор по заявке МО ГО «Сыктывкар» (МАУДО «Сыктывкарская детская музыкально-хоровая школа») (Приложение № 3).

Согласно подпункту «в» пункта 31 Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку отрасли культуры, утвержденных Приложением № 8 к Программе Российской Федерации (редакция от 29.03.2019), оценка показателей достигнутых результатов федерального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» осуществляется Министерством культуры Российской Федерации по итогам финансового года путем сравнения фактически достигнутых значений и установленных соглашением значений показателей:

количество оснащенных образовательных учреждений в сфере культуры (детских школ искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами.

Постановлением Правительства Республики Коми от 30.01.2019 № 37 предусмотрено направление расходов на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием детских школ искусств, то есть без уточнения направления расходов на обеспечение детских школ искусств музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами.

Пунктом 2 Правил предоставления из республиканского бюджета Республики Коми субсидий бюджетам муниципальных образований на поддержку отрасли культуры, утвержденными Программой Республики Коми, одним из достижения целей и решение задач Программы, является обеспечение детских школ искусств музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами.

На основании Пояснительной записки от 31.08.2021 № 01-14/170, Учреждением ежегодно в Управление культуры АМО ГО «Сыктывкар» предоставляется потребность в музыкальных инструментах, в пополнении библиотечного фонда и обновлении технического оборудования (Приложение № 3).

На основании раздела 2.4 Перечня музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов, приобретаемых в рамках федерального проекта «Культурная среда» НП «Культура» (далее - Перечень музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов), утвержденного Министерством и согласованного Департаментом науки и образования Минкультуры России 11.02.2019, Учреждению утверждены (Приложение № 3):

музыкальные инструменты отечественного производства (рояль, пианино, комплектующие к музыкальным инструментам) на сумму 5 696,40 тыс. рублей, в том числе из средств федерального бюджета – 5 147,02 тыс. рублей, из средств регионального бюджета Республики Коми – 549,38 тыс. рублей;

оборудование отечественного производства (интерактивная доска, банкетка для фортепиано, стол ученический, кресла для зрительного зала) на сумму 1 985,27 тыс. рублей из средств федерального;

оборудование зарубежного производства (интерактивный комплект) на сумму 90,00 тысяч рублей из средств регионального бюджета Республики Коми;

учебные материалы (литература, музыкальная литература с мультимедийным приложением для интерактивных досок) на сумму 220,59 тыс. рублей из средств федерального бюджета.

Общий объем средств, направляемых на приобретение музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов составлял 7 992,26 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 7 352,88 тыс. рублей, средства регионального бюджета Республики Коми – 639,38 тыс. рублей.

Между Управлением и Учреждением заключено соглашение от 09.01.2019 № 3 (далее – Соглашение от 09.01.2019 № 3), предметом которого является определение порядка и условий предоставления Учреждению субсидии за счет средств республиканского бюджета Республики Коми и местного бюджета МО ГО «Сыктывкар»:

1) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг,

2) субсидия на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Дополнительными соглашениями от 14.05.2019 № 1, 04.06.2019 № 2, от 24.06.2019 № 3, от 27.06.2019 № 4, от 25.07.2019 № 5 к Соглашению от 09.01.2019 № 3 утвержден График перечисления субсидии на 2019 год на приобретение

основных средств, материальных запасов, на укрепление материально-технической базы, а также выполнения работ, оказание услуг (далее - График) по коду цели 19-E13-00001 на сумму 8 631 641,00 рубля.

Согласно Графику перечисление субсидии из федерального бюджета Учреждению предусмотрено на общую сумму 8 631 641,00 рубля, в том числе:

из федерального бюджета на общую сумму 7 352 881,00 рубля, в том числе по месяцам: до 31.05.2019 в размере 1 161 052,49 рубля, до 31.07.2019 – 3 530 992,62 рубля, до 30.08.2019 – 2 660 835,89 рубля;

из республиканского бюджета на общую сумму 639 380,00 рубля, в том числе по месяцам: до 31.05.2019 в размере 100 960,78 рубля, до 31.07.2019 – 314 636,18 рубля, до 30.08.2019 – 223 783,04 рубля;

из местного бюджета на общую сумму 639 380,00 рубля, в том числе по месяцам: до 31.05.2019 в размере 100 960,78 рубля, до 31.07.2019 – 314 636,18 рубля, до 30.08.2019 – 223 783,04 рубля.

Согласно данным отчета о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 31076251081 по состоянию на 01.01.2020 поступили и осуществлены выплаты по коду субсидии 956501063, коду бюджетной классификации Российской Федерации 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» на сумму 8 631 641,00 рубля (Приложение № 4).

Средства субсидии перечислены Управлением на лицевой счет 31076251081 Учреждения в сумме 8 631 641,00 рублей, в том числе по платежным поручениям: от 27.05.2019 № 679891 в сумме 1 047 198,70 рубля, от 30.05.2019 № 727258 в сумме 315 775,35 рубля (МБ), от 02.08.2019 № 489126 в сумме 7 268 666,95 рубля.

Проверкой соблюдения порядка и условий использования субсидий в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также соглашениями (договорами) о предоставлении субсидии, установлено следующее.

Согласно пунктами 2.3.5, 3.5 Соглашения от 09.01.2019 № 3, Учреждение обязано представлять Управлению Отчет об использовании Субсидии и Субсидии на иные цели, по форме и в сроки, установленные Учредителем, форма которого утверждена приложением № 3 к Соглашению от 09.01.2019 № 3.

Учреждением представлены Отчеты об использовании Субсидии и Субсидии на иные цели в Управление по состоянию на 01.07.2019, на 01.01.2020, своевременно, в соответствии со сроками, установленными письмом Управления от 09.01.2019 № 02-10/06.

Согласно данным Отчета об использовании Субсидии и Субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2020 плановые назначения освоены в полном объеме на сумму 8 631 641,00 рубля (Приложение № 6).

В финансовых отчетах об использовании субсидии на иные цели, выделенной из местного (республиканского, федерального) бюджета Учреждению в 2019 году представлены данные поставщиков, реквизиты договоров, исполнительные документы к договорам (счета-фактуры, накладные) и платежные документы, на общую сумму расхода средств Субсидии в размере 8 631 641,00 рубля (Приложение № 7).

Форма Финансового отчета об использовании субсидии на иные цели, выделенной из местного (республиканского, федерального) бюджета утверждена приказом Управления от 10.04.2015 № 72-од «Об утверждении формы финансового отчета об использовании субсидии на иные цели» (Приложение № 7).

Проверкой первичных учетных документов (счета-фактуры, накладные, платежные поручения) с данными отраженными в Финансовых отчетах об использовании субсидии на иные цели, несоответствия не установлены.

Меры ответственности, предусмотренные соглашением о предоставлении субсидии в отношении Учреждения, не применялись.

Согласно пункту 2.1.5 Соглашения от 09.01.2019 № 3, Управление обязано осуществлять контроль и мониторинг за выполнением Учреждением условий предоставления субсидии на иные цели, установленных Соглашением от 09.01.2019 № 3 и (или) федеральными законами Российской Федерации.

Абзацем 2 пункта 2.2.1 Соглашения от 09.01.2019 № 3, предусмотрено право Управления: при предоставлении субсидии на иные цели устанавливать особые требования по их расходованию.

Согласно пункту 2.3.6 Соглашения от 09.01.2019 № 3, Учреждение обязано обеспечить целевое использование средств Субсидии на иные цели.

В 2019 году Учреждением с поставщиками заключено 10 договоров поставки материальных ценностей (струнных музыкальных инструментов, музыкальных инструментов, мебели, магнитно-маркерных досок, станка хорового, учебников и учебных материалов, учебных пособий) на общую сумму 8 631 641,00 рубля. Цена договоров включает стоимость товаров, их доставку, установку, погрузочно-разгрузочные работы, гарантийное обслуживание, страхование, расходы на уплату налогов, сборов, таможенных пошлин и других обязательных платежей.

Наличия случаев использования средств субсидий, предоставленных из федерального бюджета Учреждению, на реализацию мероприятий НП «Культура», на цели, не соответствующие условиям их получения, не установлено.

Остатков неиспользованных средств целевых субсидий по состоянию на 01.01.2020, не числится.

Соглашение от 09.01.2019 № 3 соответствует типовой форме, утвержденной пунктом 1 приказа Минфина России от 31.10.2016 № 197н (редакции от 07.09.2018) «Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации», пунктом 1 распоряжения Департамента финансов администрации МО ГО «Сыктывкар» от 24.06.2011 № 13 «Об утверждении примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого муниципальным бюджетных (автономным) учреждением МО ГО «Сыктывкар» и главным распорядителем бюджетных средств, в отношении подведомственного бюджетного (автономного) учреждения, и субсидии на иные цели в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации» (далее – распоряжение Департамента финансов администрации МО ГО «Сыктывкар» от

24.06.2011 № 13).

В соответствии с распоряжением Департамента финансов администрации МО ГО «Сыктывкар» от 24.06.2011 № 13, Соглашение от 09.01.2019 № 3 не содержит целевые показатели результативности при использовании Субсидии на иные цели.

В настоящее время действует распоряжение Департамента финансов администрации МО городского округа «Сыктывкар» от 30.12.2020 № 40 «Об утверждении типовой формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого муниципальным бюджетным (автономным) учреждением МО ГО «Сыктывкар» и главным распорядителем бюджетных средств, в отношении подведомственного бюджетного (автономного) учреждения, и субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации», в котором предусмотрены значения результатов предоставления Субсидии на иные цели и значения показателей, необходимых для достижения результатов предоставления Субсидии на иные цели (подпункт 4 пункт 4.1 распоряжения Департамента финансов администрации МО городского округа «Сыктывкар» от 30.12.2020 № 40).

На основании Сведений об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (форма 0503766) по субсидии на иные исполнено по приобретению основных средств, материальных запасов, укрепление материально-технической базы в сумме 8 631 641,00 рубля.

При проверке достоверности произведенных расходов Учреждения при реализации мероприятий федерального проекта НП «Культура» расхождений не выявлено.

3. Использование средств федерального бюджета, предоставленных в форме субсидий и межбюджетных трансфертов на закупку товаров, работ, услуг в целях достижения показателей НП «Культура»

При заключении и исполнении заключенных государственных (муниципальных) контрактов, договоров при реализации мероприятий НП «Культура» установлено:

В 2019 году Учреждением заключено 10 договоров в рамках реализации мероприятий федерального проекта «Культурная среда» НП «Культура» (Таблица 1).

Таблица 1

№ п/п	Договор поставки (дата, №)	Наименование поставщика (ИНН)	Предмет договора	Сроки поставки	Дата приемки согласно товарной накладной, УПД	Оплата по договору	
						Платежное поручение (дата, №)	Сумма, в рублях
1	25.04.2019 № 19/04-06	ООО «Нева-Саунд» (ИНН 7805091980)	Поставка музыкальных инструментов (рояль - 1 шт., пианино – 6 шт.)	Не позднее 15.08.2019 Не позднее 30.09.2019 (дополнительное соглашение от 07.08.2019)	06.06.2019 30.09.2019	06.08.2019 №514298 17.10.2019 №350652	5 147 021,00
2	05.06.2019 № 19/05-10	ООО «Эр-Си Групп» (ИНН 1101092105)	Поставка интерактивных комплектов (интерактивная доска – 6 шт., короткофокусный проектор	Не позднее 01.09.2019	08.07.2019	10.07.2019 №235499 06.08.2019 №514297	732 900,00

			– 6 шт., ноутбук – 6 шт., крепление для проектора – 6 шт., кабель – 6 шт.)				
3	08.07.2019 №0866/02	ООО «Ростком Трейд» (ИНН 1101074770)	Поставка кабеля (1 шт.)	С момента подписания договора до полного исполнения обязательств	24.07.2019	02.08.2019 №489763	900,00
4	03.06.2019 № 19/05-09	ИП Свечник А.А. (ИНН 231100695962)	Поставка кресел для актового зала (трехместная секция - 20 шт., двухместная секция – 10 шт., одноместная секция – 20 шт.)	Не позднее 01.09.2019	21.08.2019	03.09.2019 №785252	555 000,00
5	03.07.2019 №ЭОР- 0949-2019	АО «Издательство Музыка» (ИНН 7707329674)	Поставка прав на использование программных продуктов (22шт.)	Поставка осуществляется в момент заключения договора	03.07.2019	02.08.2019 №489761 02.08.2019 №502	37 400,00
6	23.04.2019 № БСК19/4- 05	ООО «ГлавУчСнаб» (ИНН 2204079637)	Поставка музыкальной литературы (370 шт.)	До 15.06.2019	14.06.2019	01.07.2019 №156249 03.07.2019 №422	186 555,10
7	06.06.2019 №19/06-11	ООО «Руна» (ИНН 3525177317)	Поставка мебели(стол ученический – 14 шт.)	Не позднее 01.09.2019	31.07.2019	06.08.2019 №514300	189 000,00
8	29.04.2019 №19/04-08	ООО «Фарватер- М» (ИНН 7801318694)	Поставка музыкального инструмента (1 шт.)	Не позднее 15.06.2019	07.06.2019	01.07.2019 №156248 06.08.2019 №514301 03.07.2019 №421	1 470 000,00
9	14.06.2019 №19/19	ООО «Бизнес контакт» (ИНН 1101073840)	Поставка мебели (шкафы с открытыми и закрытыми витринами 29 шт., стол учителя – 15 шт.)	Не позднее 01.09.2019	22.07.2019 30.07.2019 05.08.2019	02.08.2019 №489762 06.08.2019 №514299 12.08.2019 №567173	418 470,00
10	06.05.2019 № 19/04-07	ИП Бачинин Е.И. (ИНН 74484259519)	Поставка банкетов для фортепиано (20 шт.)	Не позднее 01.09.2019	28.08.2019	04.09.2019 №798121	179 000,00
	ИТОГО	х	х	х	х	х	8 916 246,10

Согласно реестру заключенных государственных (муниципальных) контрактов, договоров при реализации мероприятий НП «Культура», заключены договора на общую сумму 8 916 246,10 рубля, в том числе:

- из федерального бюджета – 7 352 881,00 рубля;
- из регионального бюджета – 639 380,00 рубля;
- из муниципального бюджета – 639 380,00 рубля;
- от приносящей доход деятельности – 284 605,10 рубля (Приложение № 8).

Договора на поставку музыкальных инструментов от 25.04.2019 № 19/04-06, от 29.04.2019 №19/04-08 исполнены в общей сумме 6 617 021,00 рубля, в том числе из средств федерального бюджета – 5 147 021,00 рубля, из средств республиканского бюджета Республики Коми - 549 380,00 рубля, из средств муниципального бюджета МО ГО «Сыктывкар» - 639 380,00 рубля, из средств приносящей доход деятельности - 281 240,00 рубля.

Договора на поставку оборудования от 05.06.2019 № 19/05-10, от 08.07.2019 № 08666/02, от 03.06.2019 № 19/05-09, от 06.06.2019 № 19/06-11, от 14.06.2019 № 19/19, от 06.05.2019 № 19/04-07 исполнены в общей сумме 2 075 270,00 рубля, в том числе из средств федерального бюджета на сумму 1 985 270,00 рубля, из средств республиканского бюджета Республики Коми – 90 000,00 рубля,

Договора на поставку учебных материалов от 23.04.2019 № БСК19/4-05, 03.07.2019 № ЭОР-0949-2019 исполнены в общей сумме 223 955,10 рубля, из

средств федерального бюджета - 220 590,00 рубля, из средств приносящей доход деятельности – 3 365,10 рубля.

При сопоставлении поставленных материальных ценностей с разделом 2.5 Перечня музыкальных инструментов, утвержденного Министерством и согласованного Департаментом науки и образования Минкультуры России 11.02.2019, установлено несоответствие расходов средств федерального бюджета (Приложения № 3, 9).

Согласно разделу 2.4 Перечня музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов утвержден расход средств, в том числе на оборудование:

отечественного производства из средств федерального на сумму 1 985,27 тысяч рублей - интерактивная доска, банкетка для фортепиано, стол ученический, кресла для зрительного зала,

зарубежного производства из средств регионального бюджета Республики Коми на сумму 90,00 тысяч рублей - интерактивный комплект (мультимедийный проектор, ноутбук).

По исполнению договоров поставки мебели от 03.06.2019 № 19/05-09, от 06.06.2019 № 19/06-11, от 14.06.2019 № 19/19, от 06.05.2019 № 19/04-07 и договору поставки интерактивной доски от 05.06.2019 № 19/05-10 расход Субсидии из средств федерального бюджета составил на сумму 1 551 470,00 рубля (1 341 470,00 + 210 000,00).

По договору от 14.06.2019 № 19/19 произведен расход Субсидии из средств федерального бюджета в общей сумме 418 470,00 рубля, в том числе на поставку шкафов с открытыми и закрытыми витринами в количестве 29 штук на сумму 365 400,00 рубля, стола учителя в количестве 15 штук на сумму 53 070,00 рубля, которые не предусмотрены разделом 2.5 Перечня музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов.

По исполнению договоров поставки интерактивного комплекта (короткофокусный проектор, ноутбук, крепление для проектора настенное, кабель) от 05.06.2019 № 19/05-10, от 08.07.2019 № 08666/02 расход Субсидии составил в общей сумме 523 800,00 рубля, в том числе из средств федерального бюджета составил на сумму 433 800,00 рубля. Субсидия из средств федерального бюджета на сумму 433 800,00 рубля должна была использоваться на поставку мебели и интерактивной доски отечественного производства.

В соответствии с абзацем 4 пункта 3 Правил предоставления и распределения субсидий на поддержку отрасли культуры, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 317, Субсидия предоставляется, в том числе по направлению на приобретение оборудования преимущественно отечественного производства или сборки из комплектующих иностранного производства, произведенной на территории Российской Федерации, включая доставку, погрузочно-разгрузочные работы, монтаж, демонтаж (для учебных аудиторий, библиотек, залов) и выставочное оборудование, в том числе мультимедийное оборудование с соответствующим программным обеспечением.

Следовательно, Учреждением нарушен порядок расходования Субсидии из средств федерального бюджета на общую сумму 852 270,00 рубля, в том числе на

поставку шкафов с открытыми и закрытыми витринами в количестве 29 штук на сумму 365 400,00 рубля, стола учителя в количестве 15 штук на сумму 53 070,00 рубля, интерактивного комплекта в количестве 13 штук на сумму 433 800,00 рубля.

В нарушение требований абзаца 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта «а» пункта 3 Правил предоставления и распределения субсидий на поддержку отрасли культуры, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 317, Учреждением, в результате приобретения оборудования несоответствующего оборудованию, предусмотренному разделом 2.5 Перечня музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов, утвержденного Министерством и согласованного Департаментом науки и образования Минкультуры России 11.02.2019, допущено неправомерное использование средств субсидии из федерального бюджета на общую сумму 852 270,00 рубля, в том числе на поставку шкафов с открытыми и закрытыми витринами в количестве 29 штук на сумму 365 400,00 рубля по договору от 14.06.2019 № 19/19, стола учителя в количестве 15 штук на сумму 53 070,00 рубля по договору от 14.06.2019 № 19/19, интерактивного комплекта в количестве 13 штук на сумму 433 800,00 рубля по договорам от 05.06.2019 № 19/05-10, от 08.07.2019 № 08666/02 (код по классификатору нарушений (рисков) 020601020706).

В настоящее время учительские столы, шкафы, интерактивные комплекты используются в учебном процессе и находятся в ученических классах по сольфеджио.

На основании абзаца 3 пояснений Учреждения от 23.09.2021 № 01-14/179, «После начала закупочной деятельности, определения поставщика (на конкурсной основе или как единственного поставщика) суммы, необходимые на покупку музыкальных инструментов, литературы и оборудования корректировались проводимыми конкурсными процедурами, в частности, возникла экономия федеральных денежных средств. Об экономии были уведомлены Управление культуры администрации МО ГО «Сыктывкар» и Министерство культуры, туризма и архивного дела Республики Коми. Получив устное согласование, при наличии экономии после проведения конкурсных процедур, произвели закупки необходимого оборудования, руководствуясь перечнем, рекомендуемым Министерством культуры РФ в Приложениях № 2. 3. 4 к Письму Министерства культуры РФ от 20.12.2018 № 469-011-39ОЯ. Было закуплено за счет средств экономии следующее оборудование: шкафы с открытыми и закрытыми витринами в количестве 29 штук на сумму 365 400,00 рубля, столы учителя в количестве 15 штук на сумму 53 070,00 рубля и кабель на сумму 900,00 рубля.

Также, в процессе закупочных процедур стало очевидным, что покупка только интерактивных досок невозможна без комплекта, который обеспечивает её функционирование: ноутбук, короткофокусный проектор, кабель и крепление. Отдельно от этого интерактивная доска приобретаться не может, т.к. весь сопутствующий комплект должен подходить к ней по параметрам. Поэтому были приобретены интерактивные доски отечественного производства, а сопутствующие составные части российской промышленностью не выпускались, поэтому было

принято решение купить такие, которые соответствовали по всем показателям. Поставка только самих интерактивных досок привела бы к недобросовестной покупке оборудования, которое невозможно было бы использовать. Все заключенные договора на поставку контролировались Управлением культуры администрации МО ГО «Сыктывкар» и Министерством культуры, туризма и архивного дела Республики Коми. Поставка была одобрена, т.к. под наименованием «интерактивная доска» рассматривался весь необходимый набор оборудования. Также, в приложении 3 к Письму Министерства культуры РФ от 20.12.2018 № 469-01.1-39ОЯ есть «Дополнительный перечень» оборудования, к которому сделана, что в случае отсутствия отечественных аналогов можно приобретать оборудование иностранного производства» (Приложение № 3).

В 2020 году Учреждением государственные контракты, договоры в целях реализации мероприятий НП «Культура» не заключались и не исполнялись, закупки для государственных нужд не проводились.

Заключение и исполнение договоров на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд осуществлялись Учреждением в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положением о закупке товаров, работ, услуг, утвержденным решением Наблюдательным советом Учреждения (протокол от 20.11.2018 № 5) (далее – Положение о закупке).

Проверкой своевременности осуществления расчетов с контрагентами нарушений не установлено.

Проверкой изменения условий договоров при их заключении и исполнении, повлекших изменение цены либо количества поставленных товаров (объема выполненных работ, оказанных услуг) установлено следующее:

При проверке изменения условий договоров при их заключении и исполнении, повлекших изменение цены либо количества поставленных товаров (объема выполненных работ, оказанных услуг) нарушений не установлено.

Фактов перечисления авансовых платежей, не предусмотренных действующим законодательством и условиями заключенных государственных контрактов (договоров) не установлено.

Обоснование начальной (максимальной) цены договора производилось в соответствии с Положением о закупке.

В период проверки проведен осмотр приобретенных музыкальных инструментов в рамках НП «Культура».

Проведенным осмотром установлено соответствие фактически поставленных музыкальных инструментов условиям заключенных договоров, соответствие функциональных, технических и качественных характеристик фактически поставленных музыкальных инструментов сведениям, отраженным в документах о приемке и в спецификации к договорам (акт осмотра от 13.08.2021) (Приложения № 10, 11).

Эксперты, экспертные организации не привлекались к проведению экспертизы поставленного товара.

Экспертиза проводилась Учреждением своими силами на основании приказа от 30.04.2019 № 34-од «О создании экспертной комиссии».

Проверкой применения мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров на закупку товаров, работ, услуг в сфере культуры, нарушений не установлено.

Операции по средствам федерального бюджета на реализацию мероприятий НП «Культура» достоверны, подтверждены оправдательными документами (счетами, счетами-фактурами, актами приема-передачи, товарными накладными и т.д.).

По данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения (формы 0503769), дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 рамках НП «Культура» не числится. Дебиторская задолженность по субсидиям предыдущих периодов, образованная по состоянию на 01.01.2019 и подтвержденная к использованию в 2019 году в рамках НП «Культура» отсутствует.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненных работ (оказанных услуг) целям: предоставления средств на реализацию основного мероприятия – обеспечение Учреждения современным оборудованием, нарушений не установлено. Поставленные музыкальные инструменты, оборудование и учебные материалы, используются по назначению.

На основании пояснений Учреждения от 16.08.2021, «Результаты реализации Регионального проекта «Культурная среда»: приобретение дорогостоящих музыкальных инструментов оказало положительный эффект на качество образования, 82% учащихся от общего числа приняло участие в Международных и Всероссийских конкурсах, из них 45,5% от общего числа обучающихся заняли призовые места в течении 2019-2021 годы, шесть учащихся стали стипендиатами правительства Республики Коми за 2019-2020 учебный год и шесть учащихся – за 2020-2021 учебный год, приобретение интерактивного оборудования позволило организовать дистанционное образование в период самоизоляции, а также провести городскую заочную педагогическую конференцию с межрегиональным участием, приобретение рояля позволило провести фестиваль мастер-классов и конкурсов, приобретение учебной литературы позволило заменить ветхие издания и привести библиотечный фонд в соответствие с лицензионными требованиями Министерства образования».

4. Достоверность бухгалтерского учета и отчетности в части использования средств федерального бюджета, субсидий и иных межбюджетных трансфертов НП «Культура».

Принятые обязательства за 2019 год, в том числе на реализацию мероприятий федерального проекта «Культурная среда» НП «Культура», отражены в Отчете об обязательствах учреждения на 01.01.2020 (ф. 0503738).

Данные Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2020 (форма 0503737)

соответствуют данным Отчета о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 31076251081 по состоянию на 01.01.2020.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в рамках субсидий на реализацию мероприятий НП «Культура», отражены в бухгалтерском учете своевременно и в полном объеме в журналах операций с поставщиками и подрядчиками.

Мотивированные отказы от подписания первичных документов о приемке поставленных товаров отсутствуют.

Поставленный товар принят по товарным накладным и отражен в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031) своевременно и соответствует данным в документации о приемке товара.

Фактические расходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждения по состоянию на 01.01.2020 (форма 0503721), достоверны.

В соответствии с письмом Управления от 02.12.2019 № 02-10, определены формы и сроки сдачи годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год (Приложение № 12).

Согласно данным Автоматизированной системы для формирования консолидированной бюджетной, бухгалтерской и иной регламентированной отчетности финансового органа субъекта Российской Федерации (система СВОД-СМАРТ) годовая бухгалтерская отчетность за 2019 год Учреждением сдана своевременно.

5. Другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации (при необходимости).

Другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, не рассматривались.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

сведения об объемах финансирования за 2019 год на общую сумму 8 631 641,00 рубля, в том числе по уровню бюджетов:

- из федерального бюджета на сумму 7 352 881,00 рубля;
- из республиканского бюджета на сумму 639 380,00 рубля;
- из местного бюджета на сумму 639 380,00 рубля.

Средства федерального бюджета до Учреждения на выполнение мероприятий Федеральных проектов «Творческие люди», «Цифровая культура» в проверяемом периоде не доводились.

В 2019 году Учреждению доведены субсидии на иные цели, направленные на реализацию регионального проекта «Культурная среда» на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием Учреждения, а именно обеспечение музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами.

В 2020 году субсидии из федерального бюджета Учреждению, на реализацию мероприятий НП «Культура» не предоставлялись.

В соответствии с распоряжением Департамента финансов администрации МО

ГО «Сыктывкар» от 24.06.2011 № 13, Соглашение от 09.01.2019 № 3 не содержит целевые показатели результативности при использовании Субсидии на иные цели.

Запланированный результат реализации отдельного мероприятия регионального проекта «Культурная среда» - получение современного оборудования Учреждением, установленный Муниципальной программой, достигнут в 2019 году.

Выявленные нарушения:

В нарушение требований абзаца 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта «а» пункта 3 Правил предоставления и распределения субсидий на поддержку отрасли культуры, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 317, Учреждением, в результате приобретения оборудования несоответствующего оборудованию, предусмотренному разделом 2.5 Перечня музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов, утвержденного Министерством культуры, туризма и архивного дела Республики Коми и согласованного Департаментом науки и образования Минкультуры России 11.02.2019, допущено неправомерное использование средств субсидии из федерального бюджета на общую сумму 852 270,00 рубля, в том числе на поставку шкафов с открытыми и закрытыми витринами в количестве 29 штук на сумму 365 400,00 рубля по договору от 14.06.2019 № 19/19, стола учителя в количестве 15 штук на сумму 53 070,00 рубля по договору от 14.06.2019 № 19/19, интерактивного комплекта в количестве 13 штук на сумму 433 800,00 рубля по договорам от 05.06.2019 № 19/05-10, от 08.07.2019 № 08666/02 (код по классификатору нарушений (рисков) 020601020706).

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии) в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложения:

№ 1 - Фамилии, инициалы и должности лиц Управления, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде, копия выписки из сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Республике Коми на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

№ 2 - Копия отчета о достижении значений результатов регионального проекта по состоянию на 01.01.2020 из Управления.

№ 3 - Копии: Протокол заседания Комиссии Министерства культуры, туризма и архивного дела Республики Коми по отбору заявок на получение субсидий местным бюджетам на поддержку отрасли культуры по направлению «Оснащение музыкальными инструментами детских школ искусств» от 16.01.2019, Перечень музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов, приобретаемых в рамках федерального проекта «Культурная среда» НП «Культура» от 11.02.2019, Пояснительные записки от 31.08.2021 № 01-14/170, от 23.09.2021 № 01-14/179.

№ 4 - Отчет о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 31076251081 по состоянию на 01.01.2020, платежные поручения.

№ 5 – Копии соглашения от 09.01.2019 № 3 с дополнительными соглашениями № 1-7.

№ 6 – Копия Отчета об использовании Субсидии и Субсидии на иные цели по состоянию на 01.01.2020, письмо Учреждения от 10.08.2021 № 01-14/112, письмо Управления от 09.01.2019 № 02-10/06.

№ 7 – Копия приказа Управления от 10.04.2015 № 72-од, копии Финансовых отчетов об использовании субсидии на иные цели от 31.07.2019, от 29.08.2019, от 04.09.2019, от 25.10.2019 рубля, от 28.11.2019.

№ 8 – Реестр заключенных государственных (муниципальных) контрактов, договоров при реализации мероприятий НП «Культура».

№ 9 – Копии договоров от 14.06.2019 № 19/19, от 05.06.2019 № 19/05-10, от 08.07.2019 № 08666/02 с приложением накладных и платежных поручений.

№ 10 – Акт осмотра от 13.08.2021.

№ 11 – Фотоматериалы.

№ 12 – Копия письма Управления от 02.12.2019 № 02-10, Отчета об обязательствах учреждения по состоянию на 01.01.2020 (форма 0503738), Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2020 (форма 0503737), Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения по состоянию на 01.01.2020 (форма 0503721), Сведений об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (форма 0503766), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (формы 0503769).

№ 13 – Перечень нормативных законодательных актов.

Руководитель проверочной
(ревизионной) группы
Главный контролер-ревизор
контрольно-ревизионного отдела
в финансово-бюджетной сфере
УФК по Республике Коми

24.09.2021



М.В. Кокырцэ

Копию акта выездной проверки получил

директор МАУДО «САМХШ»
24.09.2021

Венникова О.В.

(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)

