

АКТ
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка использования целевых субсидий на приобретение движимого
имущества учреждениями социальной сферы в 2018 году» в
муниципальном автономном учреждении
дополнительного образования города Тюмени
«Детская школа искусств «Гармония»

г. Тюмень, ул. Первомайская, 20

«05» февраля 2019 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Счётной палаты города Тюмени на 2019 год.

2. Проверяемый период деятельности: 2018 год.

3. Срок проверки: с 15.01.2019 по 05.02.2019 года.

4. Информация об объекте контрольного мероприятия: место нахождения, юридический, фактический и почтовый адрес: 625022, РФ, Тюменская область, г. Тюмень, проезд Заречный, дом 4а. Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являются: с правом первой подписи директор Е.Ю.Новакаускене (распоряжение АГТ от 16.01.2018 № 4-рл, срок с 18.01.2018 – 15.01.2021 г.), с правом второй подписи главный бухгалтер М.М.Константинова (трудовой договор от 01.03.2014 № 1, доп.соглашение от 31.08.2018).

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Тюмени «Детская школа искусств «Гармония» (далее по тексту МАУ ДО «ДШИ «Гармония», ДШИ, учреждение, Школа) является самостоятельным юридическим лицом, зарегистрировано в ИФНС г. Тюмени № 3, присвоены: ИНН 7202189263, КПП 720301001, внесена запись в ЕГРЮЛ: ОГРН 1087232034394.

На основании договора «На обслуживание лицевого счета (отдельного лицевого счета) бюджетного, автономного учреждения» от 23.04.2012 в департаменте финансов и налоговой политики АГТ открыт лицевой счет № 08000603200 (извещение об открытии лицевого счета от 26.04.2012), для субсидии на иные цели.

5. В ходе контрольного мероприятия, установлено следующее:

Департамент культуры АГТ (далее – ДК АГТ, учредитель) и МАУ ДО «ДШИ «Гармония» заключили **Соглашение «О предоставлении субсидии подведомственным автономным учреждениям на приобретение движимого имущества, необходимого для осуществления автономными учреждениями деятельности, которую в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами такие учреждения вправе осуществлять» от 27.09.2018 № 138.6.2.**

Предметом Соглашения является предоставление Учредителем Учреждению субсидии на приобретение имущества (в т.ч. работы по установке, пусконаладке оборудования, установке мебели и инвентаря, программного обеспечения), необходимого для осуществления Учреждением деятельности, которую в соответствии с законодательством РФ и Уставом Учреждение вправе осуществлять, в соответствии с приложением к Соглашению.

Размер (объем) субсидии по Соглашению, в соответствии с документами, подтверждающими размер (объем) фактической потребности Учреждения на приобретение движимого имущества (Приложение № 1 к Соглашению), составляет **566 740,00 руб.**

Приложением 1 к Соглашению предусмотрена спецификация на приобретение имущества за счет средств бюджета муниципального образования городской округ город Тюмень на сумму 566 740,00 руб., в т.ч.:

- 447 660,00 руб. – оборудование:

- звуковой маяк (1 шт.) – 9 100,00 руб.;
- переносная индукционная система VERT 1A (1 шт.) – 39 000,00 руб.;
- информационный терминал «Феррум» (1 шт.) – 301 000,00 руб.;
- мнемосхема внутренняя (470*610) (1 шт.) – 18 000,00 руб.;
- порог защитный (h-20 мм.) (5,5 п.м.) – 5 390,00 руб.;
- приставной пандус (1,5 п.м.) – 4 800,00 руб.;
- поручень пристенный (22,7 п.м.) – 70 370,00 руб.

- 119 080,00 руб. - пожарное оборудование:

- вертикальная пожарная лестница (1 шт.) на сумму 62 160,00 руб.;
- вертикальная металлическая лестница (1 шт.) – 22 900,00 руб.;
- вертикальная металлическая лестница (1 шт.) – 34 020,00 руб.

Приложением 2 к Соглашению предусмотрена «Форма отчета об использовании Субсидии за счет средств федерального бюджета, бюджета Тюменской области, бюджета муниципального образования городской округ город Тюмень».

В соглашении соблюдены требования постановления АГТ от 27.02.2012 № 18-пк «Об утверждении Положения о предоставлении муниципальным автономным и бюджетным учреждениям города Тюмени субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения ими муниципального задания», а именно, указаны:

- правовой акт учредителя для выделения субсидии - приказ департамента культуры АГТ от 02.11.2017 № 139 о/д «Об утверждении Порядка и условий предоставления субсидии подведомственным автономным учреждениям на приобретение движимого имущества»;
- наименование субсидии;
- размер и сроки перечисления субсидии (в течение 20 дней со дня заключения соглашения) – сроки перечисления субсидии соблюдены;
- предусмотрена ответственность сторон и порядок возврата субсидии;
- порядок отчетности (приложена форма отчета и указан срок предоставления: ежеквартально, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным)

Во исполнение Соглашения от 27.09.2018 № 138.6.2. ДК АГТ платежным поручением от 04.10.2018 № 304903 перечислил ДШИ 566 740,00 руб. субсидию на иные цели.

Обоснование о необходимости приобретения движимого имущества, указанного в спецификации, изложено в Паспорте доступности объекта социальной инфраструктуры (заключение по обследованию объекта социальной инфраструктуры) МАУ ДО «ДШИ «Гармония»:

г. Тюмень, ул. Станционная, 28 (утвержден руководителем УСЗН города Тюмени и Тюменского района 14.12.2016). Данный **Паспорт содержит результаты обследования** здания, проведенные Тюменской областной общественной организацией «Всероссийское общество инвалидов».

Паспорт доступности объекта социальной инфраструктуры (ОСИ) № 75-КИ содержит заключение о состоянии доступности объекта социальной инфраструктуры для инвалидов всех категорий (инвалиды с нарушением слуха, зрения, опорно-двигательного аппарата, инвалиды на кресле-коляске). **В заключении даны рекомендации** по адаптации объекта: организация ситуационной помощи инвалиду (другому маломобильному человеку) со стороны сотрудников учреждения для получения услуги на объекте, в том числе при **использовании дополнительных технических средств**.

Учреждением (Заказчик) **заключен договор** на поставку оборудования от 22.10.2018 № 24-2018 с ООО «ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТЬ» (Поставщик). Цена договора составляет **447 660,00 руб.** Представлена информация о рыночных ценах на аналогичные услуги (3 коммерческих предложения: ООО «ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТЬ» - 447 660,00 руб., ООО «Новые Решения» - 463 600,00 руб., ООО «БЭтика» - 470 055,00 руб.): для заключения договора определена минимальная цена.

Приобретение имущества произведено согласно Положению о закупке товаров, работ, услуг МАУ ДО «ДШИ «Гармония», утвержденному решением наблюдательного совета Школы, протокол от 15.01.2018 № 2 (далее-Положение), проведение закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляется заказчиком при условии, что цена договора не превышает 500 000,00 руб. с учетом налогов, сборов и иных обязательных платежей по одной сделке (п.13.1.1. Положения).

В соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и п.13.2. Положения: при закупке товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), на сумму, превышающую 100 000,00 рублей, Заказчик размещает в ЕИС извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), документацию о закупке, проект договора, являющийся неотъемлемой частью извещения о закупке и документации о закупке, не менее чем за один рабочий день до даты заключения договора с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Согласно п.13.3. Положения: решение о заключении договора на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, превышающую 100 000,00 рублей, принимается комиссией по закупкам и оформляется протоколом.

Документы о проведении закупки у единственного поставщика размещены в ЕИС своевременно: извещение 18.10.2018, документы по закупке 18.10.2018, протокол 19.10.2018, договор от 22.10.2018, сведения об исполнении договора 11.12.2018.

В заключенном договоре от 22.10.2018 № 24-2018 перечислена поставка оборудования (звуковой маяк (1 шт.) – 9 100,00 руб.; переносная индукционная система VERT 1A (1 шт.) – 39 000,00 руб.; информационный терминал «Феррум» (1 шт.) – 301 000,00 руб.; мнемосхема внутренняя (470*610) (1 шт.) – 18 000,00 руб.; порог защитный (h-20 мм.) (5,5 п.м.) – 5 390,00 руб.; приставной пандус (1,5 п.м.) – 4 800,00 руб.; поручень пристенный (22,7 п.м.) – 70 370,00 руб.) в соответствии со спецификацией, приложенной к соглашению о предоставлении субсидии на иные цели. Срок поставки товара 60 календарных дней с даты заключения договора. Договор действует до 31.12.2018 года.

На проверку представлены:

- счет от 22.10.2018 № 44 и п/п от 26.10.2018 № 312682 на сумму 134 298,00 руб. (предоплата по условиям договора 30 %);
- товарная накладная от 04.12.2018 № 42 на сумму 447 660,00 руб.;
- акт приема-передачи оборудования от 04.12.2018;
- счет от 03.12.2018 № 53 на сумму 313 362,00 руб.; п/п от 10.12.2018 №327344 на сумму 313 362,00 руб. (окончательный расчет за оборудование) и п/п от 10.12.2018 № 327345 на сумму 5 390,00 руб.: (окончательный расчет за расходные материалы);
- акт сверки взаимных расчетов на 31.12.2018 между ДШИ и ООО «ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТЬ» по договору от 22.10.2018 № 24-2018 за период - 2018 год: задолженность отсутствует.

Приобретенные основные средства и материальные запасы отражены в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Приказа 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" и учтены на счетах:

- 101 «Основные средства» отражены в оборотной ведомости по нефинансовым активам за декабрь 2018 (счет 4.101.00.00) на сумму 428 370,00 руб. (переносная индукционная система VERT 1A (1 шт.) – 39 000,00 руб.; информационный терминал «Феррум» (1 шт.) – 301 000,00 руб.; мнемосхема внутренняя (470*610) (1 шт.) – 18 000,00 руб.; поручень пристенный (22,7 п.м.) – 70 370,00 руб.); заведены инвентарные карточки учета нефинансовых активов, присвоены инвентарные номера;
- 21 «Основные средства в эксплуатации» отражены в оборотной ведомости основных средств в оперативном учете на сумму 13 900,00 руб. (звуковой маяк (1 шт.) – 9 100,00 руб.; приставной пандус (1,5 п.м.) – 4 800,00 руб.); заведены инвентарные карточки учета нефинансовых активов;
- 105 «Материальные запасы» отражены в оборотной ведомости по нефинансовым активам за декабрь 2018 (счет 105.00.00) на сумму 5 390,00 руб. (порог защитный (h-20 мм.) (5,5 п.м.).

Вышеперечисленное имущество находится в Учреждении по адресу: г. Тюмень, ул. Станционная, 28. Инвентарные номера на основных средствах соответствуют номерам инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

На проверку представлена Служебная записка от заместителя директора по АХЧ директору ДШИ от 26.04.2018 № 62: необходимо **устройство наружной пожарной лестницы** в чердачное помещение по адресу: проезд Заречный, 4а.

В соответствии с ФЗ от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и п.п.13.1.1., 13.2., 13.3. Положения, документы о проведении закупки у единственного поставщика информация о закупке размещена в ЕИС своевременно: извещение 30.10.2018, документы по закупке 30.10.2018, протокол 31.10.2018, договор от 31.10.2018, сведения об исполнении договора 01.11.2018.

Представлена на рассмотрение информация о рыночных ценах на аналогичные услуги (3 коммерческих предложения: ТОО «Всероссийское добровольное пожарное общество» - 119 080,00 руб., ИП Стюф Анатолий Михайлович – 129 660,00 руб., ООО «ПрофСервис» - 133 350,00 руб.). **Договор** заключен с ТОО «Всероссийское добровольное пожарное общество» на поставку вертикальных металлических лестниц от **31.10.2018 № 31-10-18** с ТОО «Всероссийское добровольное пожарное общество» - ТОО ВДПО (Поставщик). Цена договора составляет **119 080,00 руб.**

Срок поставки товара и выполнения работ 45 календарных дней с даты заключения договора. Договор действует до 31.12.2018 года.

Приложением № 1 к договору предусмотрена Спецификация: лестница металлическая (3 шт.) на сумму 119 080,00 руб. (вертикальная пожарная лестница h – 7,5 м. (1 шт.), вертикальная металлическая лестница h – 1,8 м. (1 шт.), вертикальная металлическая лестница h – 2,5 м. (1 шт.)).

На проверку представлены:

- товарная накладная от 14.12.2018 № 6374 на 119 080,00 руб. (лестница металлическая 3 шт.);
- акт приема-передачи оборудования от 14.12.2018 (лестница металлическая 3 шт.);
- счет на оплату от 14.12.2018 № 6918 на 119 080,00 руб. (лестница металлическая 3 шт.) и п/п от 19.12.2018 № 332856 на 119 080,00 руб.;
- акт сверки взаимных расчетов за период 2018 года на 31.12.2018 между ДШИ и ТОО «ВДПО» по договору от 31.10.2018 № 31-10-18: задолженность отсутствует.

Приобретенные **основные средства** отражены в регистрах бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Приказа 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": учтены на счете 101 «Основные средства» и отражены в оборотной ведомости по нефинансовым активам за декабрь 2018 (счет 4.101.00.00) на сумму 119 080,00 руб.

Вышеперечисленное имущество находится в Учреждении по адресу: г. Тюмень, проезд Заречный, 4а. Инвентарные номера на основных средствах соответствуют номерам инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

Отчет от 10.01.2019 № 6 «Об использовании Субсидии на приобретение имущества за счет средств федерального бюджета, бюджета Тюменской области, бюджета муниципального образования городской округ город Тюмень МАУ ДО «ДШИ «Гармония» за 2018 год» на сумму 745 950,00 руб. сдан в ДК АГТ своевременно (отметка о принятии ДК АГТ от 10.01.2019).

Кроме того, в 2018 году за счет субсидии на иные цели приобретено имущество на сумму 179 210,0 руб.:

Департамент культуры АГТ и МАУ ДО «ДШИ «Гармония» заключили **Соглашение от 18.12.2017 № 138.10.2.** «О предоставлении субсидии подведомственным автономным учреждениям на приобретение движимого имущества, необходимого для осуществления автономными учреждениями деятельности, которую в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами такие учреждения вправе осуществлять» о предоставления субсидии, в соответствии с приложением 1 к Соглашению на сумму 179 210,00 руб.

Приложением 1 к Соглашению предусмотрена спецификация на приобретение имущества за счет бюджета Тюменской области на сумму 179 210,00 руб., в т.ч.:

- 50 250,00 руб. - компьютерное оборудование (комплект ПК: персональный компьютер DEXP Atlas H 13 – 24 160,00 руб., комплект ПК: ноутбук HP 15-bw027ur – 20 100,00 руб., принтер Samsung SL-M2020 (1 шт.) – 5 990,00 руб.);

- 128 960,00 руб. – телеоборудование (комплект телеоборудования: телевизор LED 40 Samsung UE40J5200 (4 комплекта) – 128 960,00 руб. (32 240*4)).

Приложением 2 к Соглашению предусмотрена форма отчета об использовании Субсидии. Срок действия Соглашения до 31.12.2017 года.

Дополнительное соглашение от 29.12.2017 к Соглашению № 138.10.2 содержит изменение: **действует до 31 декабря 2018 года.** Составлено на основании письма от 25.12.2017 № 312/1 «О переносе средств на иные цели на 2018 год» в адрес ДК АГТ: в связи с неиспользованием в текущем финансовом году средств на иные цели в сумме 179 210,00 руб., Школа просит направить указанную сумму субсидии на те же цели в очередном финансовом году.

ДК АГТ платежным поручением от 25.12.2017 № 107195 перечислил ДШИ 179 210,00 руб.: субсидию на иные цели (своевременно).

Основанием для выделения субсидии является обращение учреждения: в адрес депутата ТОД И.Г.Левченко было направлено письмо от 14.06.2017 № 139 «Об оказании содействия»: рассмотреть возможность и оказать финансовое содействие в приобретении телевизионной, компьютерной и оргтехники, которая необходима **для обучения детей по специальности «изобразительное искусство»** на художественном отделении по адресу: ул. Рижская, 74/2. Имеющейся техники недостаточно, а школа не имеет возможности приобрести ее самостоятельно.

По решению данного вопроса также было направлено письмо от 19.06.2017 № 142 в адрес ДК АГТ, с приложением Акта обследования материально-технической базы на художественном отделении по специальности «изобразительное искусство».

ДК АГТ в адрес депутата ТОД И.Г.Левченко направил письмо от 23.06.2017 № 40-54-60417 «О целесообразности выделения денежных средств МАУ ДО «ДШИ «Гармония».

Представлена информация о рыночных ценах на аналогичные услуги - 3 коммерческих предложения (ИП Левин А.А. – 179 210,00 руб., ООО «АйТи-Альянс» - 199 810,00 руб., ООО «Эскейп» - 200 160,00 руб.).

Учреждением (Заказчик) **заключен договор на 179 210,0 руб. от 01.03.2018 № 01-02/18** с ИП Левин А.А. (Поставщик) в соответствии с ФЗ от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (условия документации о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на поставку за счет средств Тюменской области, для нужд Заказчика и по цене, предложенной Поставщиком, на основании протокола от 28.02.2018 № 31806189203-01).

Срок поставки товара 14 календарных дней с даты заключения договора. Договор действует до 31.12.2018 года.

В соответствии с ФЗ от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и п.п.13.1.1., 13.2., 13.3. Положения, документы о проведении закупки у единственного поставщика размещены в ЕИС своевременно: извещение 28.02.2018, документы по закупке 28.02.2018, протокол 28.02.2018, договор от 02.03.2018.

На проверку представлены:

- счет на оплату от 01.03.2018 № 27 и п/п от 06.03.2018 № 14737 на сумму 53 763,00 руб.: предоплата 30 %, согласно условиям договора;
- счет на оплату от 12.03.2018 № 35 и на п/п от 16.03.2018 № 17498 на сумму 125 447,00 руб.: оплата остатков 70 %;
- товарная накладная от 12.03.2018 № 32 на 179 210,00 руб.;
- акт приема-передачи оборудования от 12.03.2018;
- акт сверки взаимных расчетов № 01-02/18 между ДШИ и ИП Левин А.А. по договору от 01.03.2018 № 24-2018 за период - 2018 год: задолженность отсутствует.

Приобретенные **основные средства отражены в регистрах бухгалтерского учета** в соответствии с требованиями Приказа 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" и учтены на счетах:

- 101 «Основные средства» отражены в оборотной ведомости по нефинансовым активам за март 2018 года (счет 4.101.00.00) на сумму 173 220,00 руб. (44 260,00 руб. - компьютерное оборудование (комплект ПК: персональный компьютер DEXP Atlas H 13 – 24 160,00 руб., комплект ПК: ноутбук HP 15-bw027ur – 20 100,00 руб.; 128 960,00 руб. - телеоборудование (комплект телеоборудования: телевизор LED 40 Samsung UE40J5200 (4 комплекта) – 128 960,00 руб. (32 240*4)), заведены инвентарные карточки учета нефинансовых активов, присвоены инвентарные номера;

- 21 «Основные средства в эксплуатации» отражены в оборотной ведомости основных средств в оперативном учете на сумму 5 990,00 руб. (принтер Samsung SL-M2020 (1 шт.)), заведены инвентарные карточки учета нефинансовых активов;

Вышеперечисленное имущество находится в Учреждении по адресу: г. Тюмень, ул. Рижская, 74/2 (кабинеты №№ 1, 3, 4, 5, учительская). Инвентарные номера на основных средствах соответствуют номерам инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

Отчет за 2017 год сдан 09.01.2018, своевременно: остаток денежных средств на отчетную дату – 179 210,00 руб.

Отчет за 1 квартал 2018 года сдан 09.04.2018, своевременно: сумма денежных средств, использованная на отчетную дату – 179 210,00 руб.

В ходе проверки плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год установлено, что показатели поступления субсидий на приобретение движимого имущества и выплаты, в том числе по увеличению стоимости основных средств и материальных запасов, увеличены на 745 950,00 руб. (447 660 руб. + 119 080 руб. + 179 210 руб.), утверждены изменения в План ФХД путем его утверждения в новой редакции. План в новой редакции утвержден директором ДШИ 31.12.2018, согласован решением Наблюдательного совета 09.01.2019, протокол № 1.

К плану финансово-хозяйственной деятельности от 31.12.2018 представлены расчеты (обоснования) расходов на приобретение основных средств и материальных запасов, в расчетах приобретенное движимое имущество учтено. Согласно приказу учредителя от 02.06.2016 № 95 о/д «Об утверждении Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений, формы Плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений» изменения в план вносятся с учетом условия: «показатели не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, произведенным до внесения изменения в План» - условие приказа соблюдено.

Проверки иных контролирующих органов:

По данному вопросу, проверки иными контролирующими органами не проводились

6. Выводы:

6.1. В 2018 году учреждением приобретено движимое имущество на общую сумму 745 950,0 руб., в соответствии с условиями соглашений о предоставлении субсидий, заключенных учреждением с учредителем.

6.2 Приобретение имущества осуществлено с соблюдением требований Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

Финансовых нарушений не установлено.

Руководитель контрольного мероприятия:

Аудитор отдела аудита
социальной сферы Счётной
палаты города Тюмени



М.Н.Образцова

Участники контрольного мероприятия:

Инспекторы отдела аудита
социальной сферы Счётной палаты
города Тюмени



И.А.Порошина



Н.В.Чистякова

С актом ознакомлены:

Директор МАУ ДО «Детская школа
искусств «Гармония»



Е.Ю.Новакаускене

Главный бухгалтер МАУ ДО «Детская
школа искусств «Гармония»



М.М.Константинова