

Акт

проверки целевого и эффективного использования субсидий, выделенных на иные цели МАУ ДО «Детская школа искусств № 6» г. Улан-Удэ

г. Улан-Удэ

21.07.2022 г.

В соответствии с приказом Комитета по культуре Администрации г. Улан-Удэ от 18.07.2022 № 95, планом внутриведомственного финансового контроля Комитета по культуре Администрации г. Улан-Удэ на 2022 год и программой проверки, ревизором - аудитором Комитета по культуре Администрации г. Улан-Удэ Бимбаевым А.С. проведена проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных на иные цели Муниципальному автономному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств № 6» г. Улан-Удэ (далее - Учреждение) за 2020 - 2021 г.г. Проверка проведена с ведома и.о. директора Муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детская школа № 6» г. Улан-Удэ О.В. Бояркиной, начальника МКУ «Централизованной бухгалтерии Комитета по культуре Администрации г. Улан-Удэ» Тонких Н.Ю. (далее - МКУ «ЦБ»).

Срок проведения проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 4 рабочих дней: с 18 июля 2022 г. по 21 июля 2022 г.

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Полное наименование: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 6» г. Улан-Удэ.

Сокращенное наименование: МАУ ДО ДШИ № 6 г. Улан-Удэ.

Реквизиты: ИНН 0323098480, КПП 032301001, ОГРН 1020300908066.

Юридический адрес: 670033, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Шумяцкого, д.11.

В отделении г. Улан-Удэ УФК по Республике Бурятия (МУ Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ) открыты лицевые счета:

- 103.02.007.3 - для учета субсидии на выполнение муниципального задания;

- 103.02.007.4 - для учета средств субсидий на иные цели, в отделении НБ Республики Бурятия Банка России г. Улан-Удэ расчетный счет № БИК 01842016.

За проверяемый период право первой подписи платежных и расчетных документов имели: директор Учреждения Хепнер Т.Н., начальник МКУ «ЦБ» Тонких Н.Ю., право второй подписи главный бухгалтер МКУ «ЦБ» Ястребова С.В.

Собственником и Учредителем являются муниципальное образование городской округ «город Улан-Удэ».

Органами, осуществляющими функции и полномочия Учредителей, установленные нормативными правовыми актами города Улан-Удэ, являются муниципальное учреждение «Комитет по культуре Администрации г. Улан-Удэ».

Органом, осуществляющим функции и полномочия Собственника, является муниципальное учреждение «Комитет по управлению имуществом и землепользованию г. Улан-Удэ».

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Республики Бурятия и настоящим Уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере образования.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности, направленной на формирование и развитие творческих способностей детей, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном совершенствовании, выявление одаренных детей в раннем возрасте.

Учреждение имеет самостоятельный баланс и план финансово-хозяйственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности Учреждения за проверяемый период осуществлялось на основании договора с МКУ «Централизованная бухгалтерия Комитета по культуре г. Улан-Удэ» 670001, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Свердлова, д. 13.

Комитетом по культуре Администрации г. Улан-Удэ с Учреждением за 2021 г. были заключены следующие Соглашения «О порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели» на приобретение основных средств и оказание услуг:

№/№ П/П	Соглашение	Наименование субсидии	Плановое значение, рублей	Срок, на который запланировано достижение показателя	Дата перечисления субсидии, рублей
1	от 24.03.2020 № 35, с учетом дополнительно го соглашения от 15.06.2020 № 35/1	Капитальный ремонт имущества, находящегося в муниципальной собственности или переданного в безвозмездное пользование муниципальному учреждению, на организацию благоустройства территории муниципального учреждения	500 000,00	После полного освоения, но не позднее 31 декабря 2020 г.	500 000,00

2	от 30.09.2020 № 88	Для финансового обеспечения расходов Учреждения на осуществление работ по разработке проектно-сметной документации, проведению экспертизы проектно-сметной документации, проектно-изыскательских работ, инженерно-технического обследования, лабораторных исследований, испытаний, испытательной съемки, инвентаризации объекта, энергоаудита зданий, получение технических условий, технических паспортов, разработку технико-экономического обоснования, размещение информации о проведении общественных слушаний по объектам экологической экспертизы в средствах массовой информации	15 741,60	После полного освоения, но не позднее 31 декабря 2020 г.	ноябрь – 15 741,60
3	от 19.05.2020 № 53, с учетом дополнительных соглашений от 02.09.2020 № 53/1, от 15.09.2020 № 53/2, от 30.12.2020 № 53/3	На выплату заработной платы и других расходов, покрываемых за счет средств от оказания платных услуг муниципальными учреждениями, в связи со снижением доходов от оказания платных услуг в условиях ухудшения ситуации из-за распространения COVID-19	938 446,18	После полного освоения, но не позднее 31 декабря 2020 г.	апрель – 101 297,03; май – 296 269,67; август – 68 499,48; сентябрь – 409 180,00; декабрь – 63 200,00
	Итого за 2020 год		1 454 187,78		
4	от 28.12.2020 № 8, с учетом дополнительных соглашений от 30.04.2021 № 8/1, от 02.11.2021 № 8/1	Для финансового обеспечения расходов Учреждения на осуществление работ по разработке проектно-сметной документации, проведению экспертизы проектно-сметной документации, проектно-изыскательских работ, инженерно-технического	9 900,00	После полного освоения, но не позднее 31 декабря 2021 г.	май – 9 900,00

		обследования, лабораторных исследований, испытаний, испытательной съемки, инвентаризации объекта, энергоаудита зданий, получение технических условий, технических паспортов, разработку технико-экономического обоснования, размещение информации о проведении общественных слушаний по объектам экологической экспертизы в средствах массовой информации			
5	от 16.03.2021 № 46, с учетом дополнительных соглашений от 28.05.2021 № 46/1, от 10.11.2021 № 46/2	На осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов недвижимого имущества, в том числе реставрации, за исключением реконструкции, в том числе с элементами реставрации	335 522,40	2021 год	июль - 335 522,40
6	от 30.04.2021 № 67	На приобретение и (или) монтаж имущества (за исключением объектов недвижимости) и (или) материальных запасов для осуществления основных видов деятельности учреждений, предусмотренных учредительными документами, не включаемых в субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	44 100,00	2021 год	май- 44 100,00
	Итого за 2021 год		389 522,40		
	Всего:		1 843 710,18		

2. Проверка правильности отражения в учете приобретенного имущества, работ и услуг.

В целях реализации мероприятий порядка и условий предоставления субсидий Учреждением, заключены следующие договоры:

№/№ п/п	Дата, номер соглашения	Дата, номер договора	Подрядчик	Предмет договора	Цена договора, рублей
1	от 24.03.2020 № 35, с учетом дополнительного соглашения от 15.06.2020 № 35/1	от 20.05.2020 № 14	ООО «Гранд»	Разработка проектной и сметной документации «Устройство эвакуационной лестницы здания по адресу: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ ул. Шумяцкого, д.11»	20 000,00
		от 09.06.2020 № 900	ООО «Техноком-Сервис»	Работы по устройству эвакуационной лестницы здания по адресу: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ ул. Шумяцкого, д.11	480 000,00
2	от 19.05.2020 № 53, с учетом дополнительных соглашений от 02.09.2020 № 53/1, от 15.09.2020 № 53/2, от 30.12.2020 № 53/3	от 08.09.2020 № ЛБ-000001335	ИП Золтоева Л.Б.	Поставка товара – рециркулятор бактерицидный МЕГИДЕЗ МСК - 911, 2 лампы, 30 Вт – 19 шт.; термометр мед. ртутный Импекс Мед (12) – 5 шт	358 380,00
		от 08.09.2020 № 118	ООО «Байкал Экспо»	Поставка товара – маски одноразовые трехслойные – 500 шт.; термометр бесконтактный инфракрасный – 2 шт.; антисептик «Абактерил», 1 л., под крышку (плюс распылитель) – 20 шт.	31 900,00
		от 22.09.2020 № Н-000001119	ИП Бумбеев Н.Б.	Поставка товара – маска медицинская 3-х слойная – 510 шт.; экобрыз антисептик 5 л. – 15 кан.; мирафлорес антисептик 1 л. с распылителем – 35 шт.; мирадез специал. 1 л. – 13 флак.	63 200,00
		от 28.09.2020 № ЛБ-000001460	ИП Золтоева Л.Б.	Поставка товара – рециркулятор бактерицидный МЕГИДЕЗ МСК - 911, 2 лампы, 30 Вт – 1 шт.	18 900,00
		-	-	-	Заработная плата
3	от 30.09.2020 № 88	от 20.10.2020 № 48	РОФ инвалидов – колясочников «Общество без барьеров»	За проведение технического обследования с целью паспортизации МАУ ДО «ДШИ № 13» на предмет доступности инвалидов и других маломобильных групп населения	15 741,60

4	от 30.04.2021 № 67	от 20.05.2021 1 № 30	ООО «Доступная среда Бурятии»	Поставка товара – полноцветная тактильная мнемосхема этажа 610x470 мм – 1 шт.; комплексная тактильная табличка с азбукой Брайля 150x300 мм – 23 шт.; тактильная пиктограмма 150x150 – 2 шт.; тактильная пиктограмма 200x200 – 2 шт.; знак «парковка для инвалидов» комплект – 1 шт.	44 100,00
5	от 28.12.2020 № 8, с учетом дополнительных соглашений от 30.04.2021 № 8/1, от 02.11.2021 № 8/1	от 12.04.2021 1 № 968	ООО «БурЭко»	Разработка паспорта отходов I-IV класса опасности – 11 шт.; организация обучения «Обращение с отходами I-IV класса опасности»	9 900,00
6	от 16.03.2021 № 46, с учетом дополнительных соглашений от 28.05.2021 № 46/1, от 10.11.2021 № 46/2	от 27.04.2021 1 № б/н, дополнительное соглашение от 10.06.2021 1 № 1	ООО «СтройСервис»	Выполнение работ по капитальному ремонту концертного зала в здании по адресу: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ ул. Шумяцкого, д.11	340 955,00, с учетом дополнительного соглашения стоимость составила 335 522,40 0 рублей
	Всего:				1 843 710,18

В ходе проверки порядка и условий предоставления субсидии на иные цели установлено следующее.

Учреждением представлены отчеты об использовании субсидии на приобретение основных средств (работ, услуг), а также документы, подтверждающие произведенные расходы (акты приема-передачи, товарные накладные, счет-фактуры) по заключенным договорам о предоставлении субсидии в полном объеме.

МКУ «ЦБ» расчеты с поставщиками производились на основании заключенных договоров поставки, договоров на оказание услуг (работ), а также на основании выставленных счетов, счетов-фактур, актов об оказании услуг.

Оприходование основных средств, материальных запасов производилось на основании первичных учетных документов (накладные, счета-фактуры) по фактической стоимости.

Аналитический учет основных средств ведется в количественном и суммовом выражении, по наименованиям основных средств, материальных запасов и материально-ответственным лицам.

В период проверки в присутствии и.о. директора Учреждения О.В. Бояркиной произведен выборочный осмотр капитальных ремонтов, при этом нарушений не установлено.

Акт осмотра прилагается (Приложение № 1).

3. Проверка правильности отражения в учете расходов по приобретению имущества, работ и услуг.

В ходе проверки достоверности, полноты и своевременности отражения в учете расходов по приобретению имущества, работ и услуг в бухгалтерской, бюджетной отчетности нарушений не установлено.

4. Соответствие фактического использования приобретенного имущества, работ и услуг целям выделения субсидии.

В ходе проверки соответствия фактического использования приобретенного имущества, работ и услуг целям выделения субсидии нарушений не установлено.

Заключение

Проверкой целевого и эффективного использования субсидий, выделенных на иные цели за 2020 - 2021 г.г. в МАУ ДО ДШИ № 6 г. Улан-Удэ нарушений не установлено.

Ревизор-аудитор
Комитета по культуре
Администрации г. Улан-Удэ

А.С. Бимбаев

И.о. директора МАУ ДО ДШИ № 6
г. Улан-Удэ

О.В. Бояркина

Начальник МКУ ЦБ Комитета
по культуре Администрации г. Улан-Удэ

Н.Ю. Тонких

АКТ

осмотра приобретенных основных средств и проведенного капитального ремонта
в МАУ ДО ДШИ № 6 г. Улан-Удэ

г. Улан-Удэ

20.07.2022 г.

В соответствии с программой проверки целевого и эффективного использования субсидий, выделенных на иные цели МАУ ДО ДШИ № 6 г. Улан-Удэ за 2021 г. ревизором-аудитором МУ Комитет по культуре Администрации г. Улан-Удэ Бимбаевым А.С. в присутствии и.о. директора МАУ ДО ДШИ № 6 г. Улан-Удэ Бояркиной О.В. проведен выборочный осмотр оказанных услуг.

По результатам осмотра установлено следующее:

№/№ п/п	Дата, номер соглашения	Дата, номер договора	Подрядчик	Предмет договора	Цена договора, рублей
1	от 24.03.2020 № 35, с учетом дополнительного соглашения от 15.06.2020 № 35/1	от 20.05.2020 № 14	ООО «Гранд»	Разработка проектной и сметной документации «Устройство эвакуационной лестницы здания по адресу: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ ул. Шумяцкого, д.11»	20 000,00
		от 09.06.2020 № 900	ООО «Техноком-Сервис»	Работы по устройству эвакуационной лестницы здания по адресу: Республика Бурятия, г. Улан-Удэ ул. Шумяцкого, д.11	480 000,00
2	от 30.09.2020 № 88	от 20.10.2020 № 48	РОФ инвалидов – колясочников «Общество без барьеров»	За проведение технического обследования с целью паспортизации МАУ ДО «ДШИ № 13» на предмет доступности инвалидов и других маломобильных групп населения	15 741,60
3	от 28.12.2020 № 8, с учетом дополнительных соглашений от 30.04.2021 № 8/1, от 02.11.2021 № 8/1	от 12.04.2021 № 968	ООО «БурЭко»	Разработка паспорта отходов I-IV класса опасности – 11 шт.; организация обучения «Обращение с отходами I-IV класса опасности»	9 900,00