

А К Т

выездной проверки (далее – контрольное мероприятие)
Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
«Детская школа искусств № 3» (МБУ ДО «ДШИ № 3») (далее - объект контроля)

г. Липецк

21.11.2023

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа департамента финансов администрации города Липецка от 27.09.2023 № 809 «О проведении плановой выездной проверки», пункта 26 Плана контрольных мероприятий департамента финансов администрации города Липецка на 2023 год, утвержденного приказом департамента финансов администрации города Липецка от 29.12.2022 № 1210.

Тема контрольного мероприятия: проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета города Липецка МБУ ДО «ДШИ № 3», и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверяемый период: август 2022 года - истекший период 2023 года (с 01.08.2022 по 03.11.2023).

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе сотрудников отдела финансового контроля в бюджетной сфере контрольно-ревизионного управления департамента финансов администрации города Липецка: главного консультанта Начешникова В.В. (руководитель проверочной группы), главного консультанта Челомбитько Ю.В. (с 16.10.2023 по 03.11.2023), главного консультанта Полосиной О.С. (с 16.10.2023 по 27.10.2023), главного консультанта Суровой А.М. (с 18.10.2023 по 03.11.2023).

При проведении контрольного мероприятия в период с 02.10.2023 по 03.11.2023 проверочной группой проведены следующие контрольные действия:

1. По документальному изучению в отношении:

- соглашений о предоставлении из бюджета города Липецка субсидии муниципальному бюджетному учреждению в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ на 2022 и 2023 годы;

- планов финансово-хозяйственной деятельности на 2022 и 2023 годы; бухгалтерской отчетности за 2022 год; бухгалтерских документов: товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты приемки-передачи, платежные поручения, главная книга (ф. 0504072), журналы операций (ф. 0504071), первичные учетные документы.

2. По фактическому изучению:

- путем инвентаризации объектов нефинансовых активов, проведенной в период с 17.10.2023 по 30.10.2023 в присутствии сотрудников проверочной группы Начешникова В.В., Челомбитько Ю.В., Полосиной О.С., Суровой А.М.

В рамках контрольного мероприятия проведена встреча проверка муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Школа креативных индустрий» (далее - МАУ ДО ШКИ) на основании приказа департамента финансов администрации города Липецка от 11.10.2023 № 861 «О проведении выездной встречи».

Срок проведения контрольного мероприятия составил 25 рабочих дней с 02.10.2023 по 03.11.2023.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное и сокращенное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 3» (МБУ ДО «ДШИ № 3») (далее - МБУ ДО «ДШИ № 3», учреждение).

Адрес места нахождения:

- юридический: 398005, г. Липецк, проспект Мира, д. 15А;

- фактический: 398005, г. Липецк, проспект Мира д. 15А; 398002, г. Липецк, улица Гагарина, д. 35 А. (в период с 27.05.2022 по 06.02.2023).

ИНН: 4823014920; ОГРН: 1024840842960.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса: 423Ц1028.

Официальный сайт в сети Интернет: dshi3.lip.muzkult.ru.

Учредителем МБУ ДО «ДШИ № 3» является департамент культуры и туризма администрации города Липецка (далее – департамент, учредитель). Адрес юридический/фактический: 398001, г. Липецк, ул. Фрунзе, д. 1; тел.: (4742) 23-97-82.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности учреждению в департаменте финансов администрации города Липецка открыты лицевые счета:

20622002220 – для учета средств субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, учета средств от приносящей доход деятельности;

21622002220 – для учета средств субсидии, выделенной на иные цели.

Бухгалтерское и расчетное обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского обслуживания и ресурсного обеспечения учреждений департамента культуры и туризма администрации города Липецка» (далее – МКУ «ЦБОиРОУК») на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 01.12.2017 № 21 (далее – договор от 01.12.2017 № 21) с изменениями (дополнительное соглашение от 09.11.2020 № 1, от 03.08.2021 № 2, от 10.01.2022 № 3).

Должностные лица учреждения, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

первая подпись – директор МБУ ДО «ДШИ № 3» Тонкошкур Ольга Юрьевна, директор МКУ «ЦБОиРОУК» Аппорогова Татьяна Александровна, заместитель директора Жукова Ольга Николаевна;

вторая подпись - главный бухгалтер МКУ «ЦБОиРОУК» Владимирова Оксана Алексеевна по 30.09.2023, заместитель главного бухгалтера Никифорова Наталья Егоровна по 06.10.2023.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Общие сведения о проверяемом учреждении, соответствие деятельности учредительным документам. Основные цели, задачи, предмет и виды деятельности.

МБУ ДО «ДШИ № 3» создано на основании решения Исполнительного комитета Липецкого городского Совета народных депутатов от 04.08.1959 для

предоставления услуг в области дополнительного образования в сфере культуры и искусства, и оказания иных услуг.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам в области искусств и дополнительным общеразвивающим программам в области искусств.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного распоряжениями председателя департамента от 27.05.2022 № 42-р и от 06.02.2023 № 7-р (далее – Устав) (Приложение № 2).

Организационно-правовая форма и тип учреждения: муниципальное бюджетное учреждение.

Учреждение является юридическим лицом, создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеет самостоятельный баланс, печать с изображением герба города Липецка и штамп со своим наименованием, другие реквизиты.

Основной целью учреждения является оказание услуг по целенаправленному обучению детей и подростков различным видам искусства, развитие мотивации личности к познанию и творчеству, развитие творческих способностей личности.

Основными задачами деятельности, осуществляемой учреждением, являются:

- удовлетворение образовательных потребностей граждан, общества и государства в области различных видов искусств;
- выявление одаренных детей в раннем возрасте;
- создание условий для художественного образования и эстетического воспитания детей;
- приобретение обучающимися знаний, умений и навыков в области выбранного вида искусств, а также опыта творческой деятельности;
- осуществление подготовки обучающихся к поступлению в образовательные учреждения, реализующие образовательные программы в области искусств;
- формирование и развитие творческих способностей обучающихся.

Предметом деятельности учреждения является осуществление в установленном порядке предусмотренных Уставом основных видов деятельности и иных видов образовательной деятельности, не являющихся основными.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- образовательная деятельность в соответствии с полученной лицензией: реализация дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств;
- реализация дополнительных общеразвивающих образовательных программ в области искусств;
- финансово-хозяйственная деятельность.

Приказом департамента от 01.06.2022 № 217 «О создании Школы креативных индустрий» на базе МБУ ДО «ДШИ № 3» предусмотрено создание структурного подразделения «Школа креативных индустрий» с началом образовательной деятельности с 01.09.2022, по адресу: г. Липецк, улица Гагарина, д. 35 А.

Учреждению на осуществление образовательной деятельности Управлением образования и науки Липецкой области на основании приказа от 21.03.2016 № 331-ЛА предоставлена лицензия от 21.03.2016 № 1218 (серия 48Л01 № 0001367) на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных

программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, по адресу места осуществления образовательной деятельности: 398005, г. Липецк, проспект Мира, д. 15А.

На основании постановления главы администрации города Липецка от 18.09.2006 № 1533 учреждению предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок площадью 1 637 м² с кадастровым номером 48:20:03 51 02:0758 по адресу: г. Липецк, проспект Мира, д. 15А.

Учреждение в проверяемом периоде имело на праве оперативного управления нежилое здание по адресу: г. Липецк, проспект Мира, д. 15А, общей площадью 926,40 м².

Объем проверенных средств составил всего 61 453 222,22 руб.: за 2022 год - 61 453 222,22 руб.; за январь – сентябрь 2023 года – средств на указанные цели не выделялось.

Проверка использования средств субсидий на иные цели, предоставленных из бюджета города Липецка для создания школы креативных индустрий, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Постановлением администрации города Липецка от 30.12.2020 № 2575 в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержден Порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным департаменту культуры и туризма администрации города Липецка (далее – Порядок предоставления субсидии от 30.12.2020 № 2575).

В 2022 году между департаментом и МБУ ДО «ДШИ № 3» заключено Соглашение о предоставлении из бюджета города Липецка субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 05.05.2022 № 20-2022-063039 (с учетом Дополнительного соглашения от 09.11.2022 № 20-2022-063039/1) на сумму 61 453 222,22 руб. (далее - Соглашение от 05.05.2022 № 20-2022-063039) (Приложение № 3).

В соответствии с пунктом 1.1. Соглашения от 05.05.2022 № 20-2022-063039 субсидия предоставлена на реализацию муниципальных программ, направленных на создание школ креативных индустрий.

Следует отметить, что форма Соглашения от 05.05.2022 № 20-2022-063039 содержит некорректные формулировки и ссылки, не соответствующие типовой форме соглашения, утвержденной приказом департамента финансов администрации города Липецка от 23.12.2020 № 868 «Об утверждении типовой формы соглашения о предоставлении из бюджета города Липецка муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (далее – типовая форма соглашения):

- в преамбуле вместо указания наименования правового нормативного документа, регулирующего порядок предоставления субсидии на иные цели, а именно Порядка предоставления субсидии от 30.12.2020 № 2575, указано

постановление администрации города Липецка от 14.10.2016 № 1849 «Об утверждении муниципальной программы города Липецка «Развитие образования города Липецка», именуемое далее в Соглашении от 05.05.2022 № 20-2022-063039 как «Правила предоставления субсидии», ссылки на которое также содержатся в пунктах 4.1.5., 4.1.5.2., 4.1.8., 4.2.1., 4.2.4., 4.3.3., 4.3.6., 4.3.8, 4.4.6.;

- в пункте 3.1.1. установлено, что субсидия перечисляется «на счет, открытый Учреждению в Управлении федерального казначейства в срок 10 рабочих дней после проверки Учредителем следующих документов...». В соответствии с типовой формой соглашения субсидия перечисляется на счет, открытый Учреждению в департаменте финансов администрации города Липецка согласно графику перечисления в соответствии с приложением. Приложение с графиком в составе заключенного Соглашения от 05.05.2022 № 20-2022-063039 к проверке не представлено, при этом согласно пункту 4.1.3. данный график перечисления содержится в приложении № 1 к Соглашению и является его неотъемлемой частью;

- в пункте 4.3.5. некорректно указан срок предоставления учреждением отчетов об использовании средств субсидии на иные цели «не позднее 3 рабочих дней, следующих за отчетным отчетным, в котором получена Субсидия», что влечет неопределенность при контроле своевременности предоставления отчетов;

- согласно пункту 4.3.5.1. Соглашения от 05.05.2022 № 20-2022-063039 учреждение обязано направлять учредителю отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, по форме в соответствии с приложением № 2, в котором фактически помимо указанного отчета приведена также форма отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии, что противоречит условиям Соглашения;

- согласно пункту 4.3.5.2. Соглашения от 05.05.2022 № 20-2022-063039 учреждение обязано направлять учредителю иные отчеты, при этом формы отчетов не установлены.

В соответствии с данными Отчета об исполнении учреждением плана его финансового-хозяйственной деятельности (ф. 05030737) на 01.01.2023 доведенный объем субсидии на иные цели в 2022 году использован в полном объеме на: приобретение основных средств в сумме 50 790 864,02 руб. (КБК 622 0703 0000000000244 310, дополнительная классификация 22-53530-00000-00000), приобретение объектов нематериальных активов в сумме 10 662 358,20 руб. (КБК 622 0703 0000000000244 320, дополнительная классификация 22-53530-00000-00000).

Проверкой установлено, что учреждением отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, предоставлены за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2022 года и за 2022 год по форме, установленной Соглашением от 05.05.2022 № 20-2022-063039 (Приложение № 3).

Кроме того, учреждением предоставлялись учредителю отчеты о достижении значений результатов предоставления субсидии, где плановым значением результата указана предоставленная субсидия в суммовом выражении, при этом условиями Соглашения от 05.05.2022 № 20-2022-063039 значения результатов использования субсидии не установлены (Приложение № 3).

Проверкой использования средств и отражения операций по ним в бухгалтерском учете установлено следующее.

В рамках выделенных средств учреждением были заключены 6 контрактов и 28 договоров на приобретение основных средств и нематериальных активов (далее – ОС и НМА) для создания школы креативных индустрий (оборудование для студий анимации, 3D графики и дизайна, виртуальной и дополненной реальности, звукорежиссуры и звукового дизайна, модуля цифрового производства программно-аппаратного комплекса автоматизации и обработки данных, автоматизированные рабочие места для преподавателей и учащихся, интерактивные панели, компьютеры, принтеры, программное обеспечение), информация о которых представлена в приложении 1 к акту проверки.

ОС и НМА приобретены учреждением в соответствии с рекомендациями по оснащению оборудованием, доведенными письмом Министерства культуры Российской Федерации от 14.03.2022 № 137-01.1-39-02 о типовом проекте школы креативных индустрий.

Оприходование ОС и НМА осуществлялось учреждением на основании счетов, товарных накладных, счетов-фактур. Оплата производилась согласно предъявленных поставщиками счетов на оплату и актов.

Проверкой полноты, достоверности и своевременности отражения в регистрах бухгалтерского учета (журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071)) данных о поступлении ОС и НМА за август-декабрь 2022 года на основании товарных накладных и счетов-фактур поставщиков установлены случаи отражения операций по приходу материальных ценностей ранее фактических дат совершения фактов хозяйственной жизни.

Информация о несвоевременном отражении в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни отражена ниже в таблице.

Таблица

№п/п	Поставщик/ договор (предмет закупки)	Дата, № т/н, сч/ф, сумма	Дата поступления товара	Дата отражения в бух. учете
1	ООО «Визиотек» договор от 21.11.2022 № 21-11/22-1 (автоматизированное рабочее место обучаемого для студии анимации и 3D-графики)	05.12.2022 № 9 585 925,00 руб.	22.12.2022	05.12.2022
2	ООО «Визиотек» договор от 21.11.2022 № 21-11/22-3 (автоматизированное рабочее место обучаемого для студии электронной музыки)	05.12.2022 № 6 544 790,00 руб.	22.12.2022	05.12.2022
3	ООО «Визиотек» договор от 21.11.2022 № 21-11/22-2 (автоматизированное рабочее место обучаемого для студии звукорежиссуры и звукового дизайна)	05.12.2022 № 10 584 590,00 руб.	22.12.2022	05.12.2022
4	ИП Городничин Д.А. контракт от 07.12.2022 № 14 (серверы, источники бесперебойного питания, коммутатор и ПО)	15.12.2022 № 29 5 482 780,00 руб.	26.12.2022	15.12.2022
5	ИП Корникова Е.И. договор от 07.12.2022 № 07-12/22 (ПО для сведения звука в кино, ПО для съемки)	22.12.2022 № 217 579 149,00 руб.	23.12.2022	22.12.2022

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 11 Инструкции по

применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция Минфина России от 01.12.2010 № 157н), в декабре 2022 года допущено пять случаев несвоевременного (ранее фактических дат совершения фактов хозяйственной жизни) отражения в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни по поступлению материальных ценностей (Приложение № 4).

По состоянию на момент проверки бухгалтерский учет приобретенных нефинансовых активов для создания школы креативных индустрий осуществляет учреждение, что подтверждается данными Ведомостей остатков ОС и НМА на 01.10.2023 по соответствующим счетам учета 101 24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения», 101 28 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», 101 38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения», 102 21 «Программное обеспечение и базы данных – особо ценное движимое имущество учреждения» (Приложение № 5).

Согласно положениям пункта 36 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета»), ведение бухгалтерского учета, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется исходя из того, что субъект учета контролирует активы в форме имущества, закрепленного за субъектом учета собственником (учредителем) в целях выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения. При этом контроль над активом имеет место, если субъект учета обладает правом использовать актив для извлечения полезного потенциала или получения будущих экономических выгод и может исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам.

В соответствии с требованиями части 1 и 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными учетными документами. Кроме того, положениям статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации и пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» установлено, что бюджетное учреждение не вправе без согласия собственника распоряжаться особо ценным движимым имуществом, приобретенным за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества.

Проверкой установлено, что приобретенные МБУ ДО «ДШИ № 3» ОС и НМА фактически установлены в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Школа креативных индустрий» (далее – МАУ ДО ШКИ), подведомственном департаменту культуры и туризма администрации города

Липецка, и используются им для осуществления образовательной деятельности в сфере дополнительного образования по программам творческих (креативных) индустрий. Документальное оформление приема – передачи ОС и НМА между МБУ ДО «ДШИ № 3» и МАУ ДО ШКИ не произведено, также отсутствует документально оформленное согласие учредителя на распоряжение особо ценным движимым имуществом.

Таким образом, в нарушение вышеуказанных требований, установленных частью 1 и 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 36 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета», ведение учреждением бухгалтерского учета нефинансовых активов общей балансовой стоимостью 61 453 222,22 руб., приобретенных за счет средств субсидии на иные цели, предоставленной из бюджета города Липецка для создания школы креативных индустрий, осуществляется при фактическом их отсутствии и не использовании в процессе достижения целей своей деятельности; факт хозяйственной жизни приема-передачи между субъектами учета (учреждением и МАУ ДО ШКИ) нефинансовых активов первичными учетными документами не оформлен.

Проверка фактического наличия (проведение выборочной инвентаризации) и использования основных средств и нематериальных активов, приобретенных для создания школы креативных индустрий, в соответствии с целями закупки.

В целях подтверждения фактического наличия и использования приобретенных ОС и НМА на основании приказа МБУ ДО «ДШИ № 3» от 11.10.2023 № 163 «О проведении инвентаризации» инвентаризационной комиссией МБУ ДО «ДШИ № 3» в составе: директора Тонкошкур О.Ю. (председатель), заместителей директора Андреева А.И., Бубновой Е.Ю., и в присутствии сотрудников проверочной группы проведена инвентаризация нефинансовых активов (Приложение № 6).

Для осуществления инвентаризации нефинансовых активов учреждения, установленных в МАУ ДО ШКИ, на основании приказа департамента финансов администрации города Липецка от 11.10.2023 № 861 «О проведении выездной проверки» проведена выездная встречная проверка МАУ ДО ШКИ, результаты которой отражены в акте выездной проверки от 21.11.2023 (Приложение № 7).

В ходе выездной встречной проверки установлены следующие несоответствия фактического наличия ОС данным бухгалтерского учета.

1. По данным бухгалтерского учета числится «Комплект коммутации для монтажа и пуско-наладочных работ студий Школы Креативных индустрий» балансовой стоимостью 588 786,80 руб. (инвентарный номер 410128000001), приобретенный по договору от 16.12.2022 № 02-12/22 с ИП Городничин Д.А. на основании счета от 20.12.2022 № 21, счета-фактуры от 20.12.2022 № 30. Согласно данным спецификации к договору от 16.12.2022 № 02-12/22 и инвентарной карточки (ф. 0504031) данный Комплект коммутации состоит из четырех комплектов

коммутации для студий: звукорежиссуры, электронной музыки, анимации, фото-видео производства. Каждый из комплектов включает определенный спецификацией перечень составляющих комплект оборудования и устройств с указанием их моделей и количества, при этом стоимость единицы конкретного оборудования и устройства не указана. (Приложение № 9).

При инвентаризации фактического наличия оборудования и устройств, входящих в состав основного средства «Комплект коммутации для монтажа и пуско-наладочных работ студий Школы Креативных индустрий», установлены расхождения по их количеству, указанному в спецификации: отсутствие по 14 наименованиям в общем количестве 133 шт., излишки по 2 наименованиям в общем количестве 102 шт. (информация о расхождении по наименованиям и количеству указана в Приложении № 1 к акту встречной проверки от 21.11.2023).

2. По данным бухгалтерского учета числится «Комплект оборудования для оснащения Студии звукорежиссуры и звукового дизайна» балансовой стоимостью 11 755 851,57 руб. (инвентарный номер 410124000091), приобретенный по контракту от 11.05.2022 № 10 с ИП Саркисян Г.Е. на основании счета от 07.11.2022 № 503, товарной накладной от 07.11.2022 № 202. Согласно данным спецификации к контракту от 11.05.2022 № 10 и инвентарной карточки (ф. 0504031) данный Комплект включает в себя оборудование и устройства (56 наименований) с указанием их моделей и количества, при этом стоимость единицы конкретного оборудования и устройства не указана. (Приложение № 10).

При инвентаризации фактического наличия оборудования и устройств, входящих в состав основного средства «Комплект оборудования для оснащения Студии звукорежиссуры и звукового дизайна», установлено отсутствие сетевого удлинителя тип 3 длиной 15 м на 8 розеток в количестве 1 шт. (позиция спецификации № 1.41.). При этом выявлен излишек сетевого удлинителя длиной 5 м на 8 розеток в количестве 1 шт. (информация о расхождении по наименованиям и количеству указана в Приложении № 1 к акту встречной проверки от 21.11.2023).

3. Выявлены излишки материальных ценностей, не числящихся по данным бухгалтерского учета и используемые МАУ ДО ШКИ в основной деятельности: удлинители в количестве 16 шт. (для электричества, с длиной провода от 1,2 м до 5 м, количество розеток от 3 до 6).

В результате в нарушение части 1 статьи 9, части 1 и 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 3, 48 Инструкции Минфина России от 01.12.2010 № 157н МБУ ДО «ДШИ № 3» в проверяемом периоде допущено расхождение фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета, выразившееся:

- в образовании недостат и излишков оборудования и устройств, входящих в состав основного средства «Комплект коммутации для монтажа и пуско-наладочных работ студий Школы Креативных индустрий» (инвентарный номер 410128000001) (отсутствие по 14 наименованиям в общем количестве 133 шт., излишки по 2 наименованиям в общем количестве 102 шт.);

- в образовании недостат и излишков оборудования и устройств, входящих в состав основного средства «Комплект оборудования для оснащения Студии звукорежиссуры и звукового дизайна» (инвентарный номер 410124000091)

(отсутствие сетевого удлинителя тип 3 длиной 15 м на 8 розеток в количестве 1 шт., излишек сетевого удлинителя длиной 5 м на 8 розеток в количестве 1 шт.);

- в образовании излишков материальных ценностей, не числящихся по данным бухгалтерского учета (удлинители в количестве 16 шт. длиной провода от 1,2 м до 5 м, количество розеток от 3 до 6).

В ходе инвентаризации директором МАУ ДО ШКИ была предоставлена письменная информация о наличии в составе закупленного ОС «Комплект оборудования для оснащения Студии фото- и видео производства» (инвентарный номер 410124000081, балансовой стоимостью 6 869 769,07 руб.) устройств и оборудования, входящих в данный Комплект, не используемых в учебном процессе МАУ ДО ШКИ по причине функциональной несовместимости по своим техническим характеристикам с закупленным оборудованием: аккумулятор для фотокамеры тип 1 DMW-BLI31E – 4 шт., сетевой адаптер АСК-Е8 – 1 шт., синхронизатор Pocket Wizard Flex TT5 – 2 шт. карта памяти для видеокамер Transcend CFAST 2.0 256 Gb - 2 шт., внешний монитор для камеры Feelworld F6 Plus v2 5.5" 3D-LUT – 1 шт., батарея для монитора LP-E6 – 1 шт. Указанное оборудование в составе Комплекта приобретено по контракту от 29.04.2022 № 7 с ИП Саркисян Г.Е. (позиции спецификации к контракту № 1.2., 1.3., 1.22., 1.23., 1.31., 1.35.), стоимость единицы конкретного оборудования в спецификации не указана. Данный факт свидетельствует о неэффективном использовании средств субсидии на иные цели, предоставленной МБУ ДО «ДШИ № 3» на основании Соглашения от 05.05.2022 № 20-2022-063039, при покупке указанного комплекта оборудования (КБК 622 0703 0000000000244 310, дополнительная классификация 22-53530-00000-00000).

При инвентаризации НМА также установлено, что в общем составе закупленного программного обеспечения (далее - ПО), в проверяемом периоде в связи с отсутствием ключевой информация и доступа к соответствующим информационным ресурсам для активации данных ПО, не использовались программные продукты на общую сумму 6 087 903,00 руб. по 11 наименованиям, общим количеством – 50 шт. (перечень приведен на странице 6 акта от 21.11.2023). В период инвентаризации МАУ ДО ШКИ проведена работа по активированию ПО, в результате чего ранее не используемые НМА были введены в эксплуатацию.

Кроме того, нижеуказанное ПО на момент проверки не используется по следующим причинам:

1) ПО «Мой Офис Профессиональный» (для работы с текстом, таблицами, презентациями) не установлено 9 шт. общей балансовой стоимостью 33 244,65 руб. в связи с отсутствием рабочих мест;

2) ПО «VR – конструктор» балансовой стоимостью 945 000,00 руб. - 1 шт. (инвентарный номер 410221000065) не работает по неизвестным причинам, необходимо обращение к разработчику. Данное ПО приобретено по контракту от 07.12.2022 № 14 с ИП Городничин Д.А. Данный факт свидетельствует о неэффективном использовании приобретенного объекта нематериальных активов за счет средств субсидии на иные цели, предоставленной МБУ ДО «ДШИ № 3» на основании Соглашения от 05.05.2022 № 20-2022-063039 (КБК 622 0703 0000000000244 320, дополнительная классификация 22-53530-00000-00000).

В нарушение пункта 46 Инструкции Минфина России от 01.12.2010 № 157н ответственным лицом МБУ ДО «ДШИ № 3» за сохранность ОС на отдельных предметах не обозначены присвоенные уникальные инвентарные порядковые номера (далее - инвентарный номер): персональные компьютеры тип 1 и 2 в количестве 37 шт., шторы с сотами и набором цветных фильтров Godox – 2 шт., сервер тип 1 – 2 шт., источник бесперебойного питания - 1 шт., осветительные стойки – 2 шт. В ходе проверки данное нарушение устранено, инвентарные номера проставлены.

По итогам инвентаризации учреждением составлены ведомость расхождений по результатам инвентаризации от 30.10.2023 № 03ГУ-000001 и акт о результатах инвентаризации от 30.10.2023 № 03ГУ-000001 (Приложение № 8).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 11 Инструкции Минфина России от 01.12.2010 № 157н в декабре 2022 года допущено пять случаев несвоевременного (ранее фактических дат совершения фактов хозяйственной жизни) отражения в регистрах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни по поступлению материальных ценностей.

2. В нарушение требований, установленных частью 1 и 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 36 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета», ведение учреждением бухгалтерского учета нефинансовых активов общей балансовой стоимостью 61 453 222,22 руб., приобретенных за счет средств субсидии на иные цели, предоставленной из бюджета города Липецка для создания школы креативных индустрий, осуществляется при фактическом их отсутствии и не использовании в процессе достижения целей своей деятельности; факт хозяйственной жизни приема-передачи между субъектами учета (учреждением и МАУ ДО ШКИ) нефинансовых активов первичными учетными документами не оформлен.

3. В нарушение части 1 статьи 9, части 1 и 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 3, 48 Инструкции Минфина России от 01.12.2010 № 157н МБУ ДО «ДШИ № 3» в проверяемом периоде допущено расхождение фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета, выразившееся:

- в образовании недостатков и излишков оборудования и устройств, входящих в состав основного средства «Комплект коммутации для монтажа и пуско-наладочных работ студий Школы Креативных индустрий» (инвентарный номер 410128000001) (отсутствие по 14 наименованиям в общем количестве 133 шт., излишки по 2 наименованиям в общем количестве 102 шт.);

- в образовании недостатков и излишков оборудования и устройств, входящих в состав основного средства «Комплект оборудования для оснащения Студии звукорежиссуры и звукового дизайна» (инвентарный номер 410124000091) (отсутствие сетевого удлинителя тип 3 длиной 15 м на 8 розеток в количестве 1 шт., излишек сетевого удлинителя длиной 5 м на 8 розеток в количестве 1 шт.);

- в образовании излишков материальных ценностей, не числящихся по данным бухгалтерского учета (удлинители в количестве 16 шт. длиной провода от 1,2 м до 5 м, количество розеток от 3 до 6).

4. Неэффективное использование средств субсидии на иные цели, предоставленной МБУ ДО «ДШИ № 3» на основании Соглашения от 05.05.2022 № 20-2022-063039, при закупке по контракту от 29.04.2022 № 7 с ИП Саркисян Г.Е. устройств и оборудования, входящих в состав основного средства «Комплект оборудования для оснащения Студии фото- и видео производства» (инвентарный номер 410124000081), в связи с их неиспользованием по причине функциональной несовместимости по своим техническим характеристикам с закупленным оборудованием (КБК 622 0703 0000000000244 310, дополнительная классификация 22-53530-00000-00000): аккумулятор для фотокамеры тип 1 DMW-BLI31E – 4 шт., сетевой адаптер АСК-Е8 – 1 шт., синхронизатор Pocket Wizard Flex TT5 – 2 шт. карта памяти для видеокамер Transcend CFAST 2.0 256 Gb - 2 шт., внешний монитор для камеры Feelworld F6 Plus v2 5.5" 3D-LUT – 1 шт., батарея для монитора LP-E6 – 1 шт.

5. Неэффективное использование объекта нематериальных активов для целей создания школы креативных индустрий (ПО «VR – конструктор» балансовой стоимостью 945 000,00 руб. - 1 шт. (инвентарный номер 410221000065)), приобретенного МБУ ДО «ДШИ № 3» за счет средств субсидии на иные цели в рамках Соглашения от 05.05.2022 № 20-2022-063039 по контракту от 07.12.2022 № 14 с ИП Городничин Д.А. (КБК 622 0703 0000000000244 320, дополнительная классификация 22-53530-00000-00000), в связи с его неработоспособностью по неизвестным причинам и необходимостью обращения к разработчику.

6. В нарушение пункта 46 Инструкции Минфина России от 01.12.2010 № 157н ответственным лицом МБУ ДО «ДШИ № 3» за сохранность ОС на отдельных предметах не обозначены присвоенные инвентарные номера: персональные компьютеры тип 1 и 2 в количестве 37 шт., шторы с сотами и набором цветных фильтров Godox – 2 шт., сервер тип 1 – 2 шт., источник бесперебойного питания - 1 шт., осветительные стойки – 2 шт.

В ходе проверки данное нарушение устранено, инвентарные номера проставлены.

Кроме того, в ходе проверки Соглашения от 05.05.2022 № 20-2022-063039 установлено, что форма заключенного Соглашения содержит некорректные формулировки и ссылки, не соответствующие типовой форме соглашения, утвержденной приказом департамента финансов администрации города Липецка от 23.12.2020 № 868 «Об утверждении типовой формы соглашения о предоставлении из бюджета города Липецка муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложение:

1. Перечень приобретенных основных средств и нематериальных активов для создания школ креативных индустрий.
2. Устав, утвержденный распоряжениями председателя департамента от 27.05.2022 № 42-р и от 06.02.2023 № 7-р, приказ департамента от 01.06.2022 № 217 «О создании Школы креативных индустрий».
3. Соглашение о предоставлении из бюджета города Липецка субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 05.05.2022 № 20-2022-063039 (с дополнительным соглашением); отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, отчеты о достижении значений результатов предоставления субсидии за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2022 года и за 2022 год.
4. Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками МБУ ДО «ДШИ №3» за декабрь 2022 года, товарные накладные, счета-фактуры за декабрь 2022 года.
5. Ведомость остатков ОС, НМА по счетам 101 24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения», 101 28 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», 101 38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения», 102 21 «Программное обеспечение и базы данных – особо ценное движимое имущество учреждения» на 01.10.2023.
6. Приказ учреждения «О проведении внеплановой инвентаризации основных средств» от 11.10.2023 № 163.
7. Акт выездной встречной проверки от 21.11.2023.
8. Акт о результатах инвентаризации от 30.10.2023 № 03ГУ-000001, ведомость расхождений по результатам инвентаризации от 30.10.2023 № 03ГУ-000001.
9. Договор от 16.12.2022 № 02-12/22 с ИП Городничин Д.А., счет от 20.12.2022 № 21, счет-фактура от 20.12.2022 № 30, инвентарная карточка (ф. 0504031).
10. Контракт от 11.05.2022 № 10 с ИП Саркисян Г.Е., счет от 07.11.2022 № 503, товарная накладная от 07.11.2022 № 202, инвентарная карточка (ф. 0504031), пояснения директора МБУ ДО ДШИ № 3.

Руководитель проверочной группы
главный консультант отдела финансового
контроля в бюджетной сфере контрольно-
ревизионного управления департамента
финансов администрации города Липецка

21.11.2023



В.В. Начешников

Перечень приобретенных основных средств и нематериальных активов для создания школы креативных индустрий

№ п/п	Наименование документа	Дата, номер	Наименование контрагента	Что приобретено	Количество	Стоимость	Всего
1	Договор	19.12.2022 № 19-12-2022	ИП Городничих Д.А.	Персональная рабочая станция преподавателя для записи и обработки звука Apple Mac Studio (M1 Max, 2022) 32 ГБ, SSD 512 TB	1 шт	299 577,31	443 477,31
				Пассивная станция ELEMENT 853AAA, 1270 Вт + комплект жала для паяльника + комплект	1 шт	51 950,00	
				МФУ Canon Pixma G6040 цветной А4 струйный черный + комплект чернил	1 шт	91 950,00	
2	Договор	16.12.2022 № 02-12/22	ИП Городничих Д.А.	Комплект комплект для монтажа и пуско-наладочных работ студий (звуорежиссура, электронная музыка, анимация, фото и видео) Школы Креативных индустрий	1 шт	588 786,80	588 786,80
3	Контракт	18.07.2022 № 12	ООО "Смарт Групп"	Комплект оборудования для оснащения Модуля цифрового производства	1 шт	3 504 784,43	3 504 784,43
4	Контракт	04.05.2022 № 8	ООО "Матрикс Инновариум Групп"	Комплект оборудования для оснащения Студии анимации и 3D графики, Студии дизайна	1 шт	7 213 603,46	7 213 603,46
5	Договор	21.11.2022 №21-11/22-4	ООО "Визютек"	Комплект учебного оборудования №1 для студии фото-и видео производства	1 шт	594 004,00	594 004,00
6	Договор	21.11.2022 №21-11/22-5	ООО "Визютек"	Комплект учебного оборудования №2 для студии фото-и видео производства	1 шт	518 980,00	518 980,00
7	Договор	17.10.2022 № 25-10/22	ИП Городничих Д.А.	Waves Platinum (постоянная) ПО набор виртуальных инструментов для дизайна звука	1 шт	191 479,00	574 437,00
				Waves Platinum (постоянная) ПО набор виртуальных инструментов для дизайна звука	1 шт	191 479,00	
				Waves Platinum (постоянная) ПО набор виртуальных инструментов для дизайна звука	1 шт	191 479,00	
8	Договор	17.10.2022 № 26-10/23	ИП Городничих Д.А.	Waves Platinum (постоянная) ПО набор виртуальных инструментов для дизайна звука	1 шт	191 479,00	574 437,00
				Waves Platinum (постоянная) ПО набор виртуальных инструментов для дизайна звука	1 шт	191 479,00	
				Waves Platinum (постоянная) ПО набор виртуальных инструментов для дизайна звука	1 шт	191 479,00	
9	Договор	17.10.2022 № 27-10/23	ИП Городничих Д.А.	Waves Platinum (постоянная) ПО набор виртуальных инструментов для дизайна звука	1 шт	191 479,00	574 437,00
				Waves Platinum (постоянная) ПО набор виртуальных инструментов для дизайна звука	1 шт	191 479,00	
				Waves Platinum (постоянная) ПО набор виртуальных инструментов для дизайна звука	1 шт	191 479,00	
10	Договор	17.10.2022 № 24-10/23	ИП Городничих	Waves Platinum (постоянная) ПО набор виртуальных инструментов для дизайна звука	1 шт	191 479,00	574 437,00
				Waves Platinum (постоянная) ПО набор виртуальных инструментов для дизайна звука	1 шт	191 479,00	
				Waves Platinum (постоянная) ПО набор виртуальных инструментов для дизайна звука	1 шт	191 479,00	
11	Договор	16.06.2022 № 05-08/22	ООО "Визютек"	Панель Lamin LMP6502MERU	1 шт	340 150,00	526 300,00
				Встраиваемый компьютер OPS	1 шт	129 000,00	
				Мобильная стойка Wize Pro	1 шт	57 150,00	

12	Договор	16.06.2022 № 09-09/22	ООО "Визютек"	Панель Lumien LMP6502MLRU Встраиваемый компьютер DPS Мобильная стойка Wise Pro	1 шт 1 шт 1 шт	340 150,00 129 000,00 57 150,00	526 300,00
13	Договор	17.10.2022 № 21-10/22	ИП Городничев Д.А	Smith Micro Mobio (Anime Studio) Pro (бессрочная) (ПО 2D Анимации тип2)	7 шт	85 214,29	596 500,00
14	Договор	07.12.2022 № 07-12/22	ИП Корникова Е.И.	Avid Pro Tools Ultimate - ПО для сведения звука в кинь, США Digipointage 5 - ПО для съемки, США	1 шт 7 шт 2 шт	141 649,00 62 500,00 86 237,00	579 149,00
15	Договор	17.10.2022 № 22-10/22	ИП Городничев Д.А	Izotope RX 8 Advanced (постоянная) - ПО для чистки и реставрации звука Fabfilter Mastering Bundle (постоянная) - набор из 4 плагинов для комп.бар.студии	2 шт 1 шт	128 000,00 85 713,00	514 187,00
16	Договор	20.10.2022 № 20-10/02	ИП Саркисян Г.Е.	ПО А.О.М. Invisible Limiter (бессрочная лицензия) - ПО лимитер ПО AAS Ultra Analog VA-3 (бессрочная лицензия) - Программный синтезатор ПО Arturia V Collection 9 (бессроч. лицензия)-ПО эмулятор аналоговых синтезаторов	1 шт 1 шт 6 шт	34 200,00 29 100,00 79 400,00	539 700,00
17	Договор	20.10.2022 № 20-10/01	ИП Саркисян Г.Е.	ПО SketchUp - ПО для 3D моделирования (бессрочная)	6 шт	92 373,00	554 238,00
18	Договор	20.10.2022 № 20-10/03	ИП Саркисян Г.Е.	ПО Steinberg Nuendo 12 (постоянная) - ПО для игрового аудио	4 шт	149 530,00	598 120,00
19	Договор	20.10.2022 № 20-10/04	ИП Саркисян Г.Е.	ПО Steinberg Nuendo 12 (постоянная) - ПО для игрового аудио	4 шт	149 530,00	598 120,00
20	Договор	20.10.2022 № 20-10/05	ИП Саркисян Г.Е.	ПО Steinberg Nuendo 12 (постоянная) - ПО для игрового аудио	4 шт	149 530,00	598 120,00
21	Договор	20.10.2022 № 20-10/06	ИП Саркисян Г.Е.	ПО Adobe Creative Cloud - Программный пакет для монтажа (бессрочная)	6 шт	97 933,00	587 598,00
22	Договор	20.10.2022 № 20-10/07	ИП Саркисян Г.Е.	ПО Adobe Creative Cloud - Программный пакет для монтажа (бессрочная)	6 шт	97 933,00	587 598,00
23	Договор	06.12.2022 № 04-12/22	ИП Городничев Д.А	ПО МойОфис Профессиональный - ПО для работы с текстом, таблицами, презентациями, Россия	52 шт	3 693,85	192 080,20
24	Договор	21.11.2022 №21-11/22-1	ООО "Визютек"	Автоматизированное рабочее место обучаемого для студии анимации и 3D- графика	1 шт	585 925,00	585 925,00
25	Договор	21.11.2022 №21-11/22-3	ООО "Визютек"	Автоматизированное рабочее место обучаемого для студии электронной музыки	1 шт	544 790,00	544 790,00
26	Договор	21.11.2022 №21-11/22-2	ООО "Визютек"	Автоматизированное рабочее место обучаемого для студии звукозаписи и звукового дизайна	1 шт	584 590,00	584 590,00
27	Контракт	07.12.2022 № 14	ИП Городничев Д.А	Сервер тип 1 Сервер тип 1 Источник бесперебойного питания тип 1 Компьютер ПО для организации кластера серверов ПО для организации кластера серверов ПО для организации локального учебного процесса ПО для организации дистанционного учебного процесса ПО VR конструктор	1 шт 1 шт	1 394 000,00 1 394 000,00 67 500,00 208 080,00 97100 97100 850 000,00 430 000,00 945 000,00	5 482 780,00

28	Договор	16.06.2022 № 09-07/22	ИП Городевич Д.А.	3D Сканиер RangeVision NEO Гравёр LaserSolid 690 Lite Терморезающий станок Proshop 27080 THERMOCUT 230/E	1 шт 1 шт 1 шт	198 265,00 311 125,00 16 245,00	525 635,00
29	Контракт	04.05.2022 № 9	ИП Городевич Д.А.	Оборудование для оснащения школы креативных индустрий (Студия VR/AR)	1 шт	11 339 182,38	11 339 182,38
30	Контракт	11.05.2022 № 10	ИП Саркисян Г.Е.	Комплект оборудования для оснащения Студии звукорежиссуры и звукового дизайна	1 шт	11 755 851,57	11 755 851,57
31	Договор	16.06.2022 № 09-06/22	ИП Городевич Д.А.	3D принтер Picasso Designer XL Pro.	1 шт	598 770,00	598 770,00
32	Контракт	29.04.2022 № 7	ИП Саркисян Г.Е.	Комплект оборудования для оснащения Студии фото-и видео производства	1 шт	6 869 769,07	6 869 769,07
33	Договор	16.06.2022 № 09-10/22	ИП Городевич Д.А.	VR шлем HTC Focus 3	1 шт	249 375,00	498 750,00
				VR шлем HTC Focus 3	1 шт	249 375,00	
				VR шлем HTC Focus 3	1 шт	249 375,00	
34	Договор	16.06.2022 № 09-11/22	ИП Городевич Д.А.	Стойка для мониторов "Толстая Моргучая"	1 шт	37 715,00	507 785,00
				Студийный монитор HEDD TYPE 07 MK2	1 шт	220 695,00	
Итого						61 453 222,22	