

Акт выездной проверки
Государственного автономного профессионального образовательного
учреждения Республики Бурятия «Бурятский республиканский хореографический
колледж имени Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» (сокращенное наименование –
ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева»)

г. Улан-Удэ

04.12.2018

Выездная проверка проведена на основании приказа Управления Федерального казначейства по Республике Бурятия от 23.11.2018 № 556, в связи с обращением Аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Сибирском федеральном округе от 14.11.2018 № А55-02-942, согласованного с заместителем руководителя Федерального казначейства Э.А. Исаевым от 21.11.2018 № 21-02-03/24892.

Тема выездной проверки: проверка использования средств, источником которых являются средства Резервного фонда Президента Российской Федерации (ИКМ: 2018-ВВ.000.0020-0200.020).

Проверяемый период: истекший период 2018 года.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: начальника Контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Гергеновой Э.Ц. (руководитель проверочной группы), старшего контролера-ревизора Контрольно-ревизионного отдела в социально-экономической сфере Тумурова И.Е.

Срок проведения выездной проверки составил 5 рабочих дней с 28.11.2018 по 04.12.2018.

Общие сведения об объекте контроля

Полное наименование: Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Республики Бурятия «Бурятский республиканский хореографический колледж имени Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» (далее – Учреждение, ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева»).

Сокращенное наименование: ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева».

ИНН/КПП 0323070083/032601001

ОГРН 1020300978939.

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 812Ш5914.

Учреждению открыты лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Республике Бурятия лицевые счета № 30026Ш59140, № 31026Ш59140 расчетный счет № 40601810000001000001 в отделение - Национального банка Республики Бурятия г. Улан-Удэ, БИК 048142001;

Расчетный счет № 40603810309164000012 в Бурятском отделении № 8601 ПАО Сбербанк г. Улан-Удэ к/с 30101810400000000604 БИК 048142604.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Республика Бурятия. Функции полномочия учредителя от имени Республики Бурятия

осуществляет Министерство культуры Республики Бурятия (670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ленина, д. 30, тел. 21-24-82). Полномочия собственника по управлению и распоряжению имуществом Учреждения от имени Республики Бурятия осуществляет Министерство имущественных и земельных отношений Республики Бурятия.

ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» действует на основании Устава, утвержденного приказом Министерства культуры Республики Бурятия от 30.01.2015 № 003-30, согласованного распоряжением Министерства имущественных и земельных отношений Республики Бурятия от 29.01.2015 № 04-01-04-31/15.

Основными целями деятельности Учреждения являются реализация прав граждан на образование, удовлетворение потребности личности в интеллектуальном, культурном и нравственном развитии посредством получения среднего профессионально образования повышенного (углубленного) уровня и программ дополнительного образования детей в области хореографического искусства, в целях полноценного творческого интеллектуального, культурного, эстетического и художественного развития личности, удовлетворения потребности общества в квалифицированных специалистах со средним профессиональным образованием повышенного (углубленного) уровня, осуществления культурно-просветительской деятельности среди населения.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- право первой подписи: Директор – Хунданова И.И. тел. (3012)21-23-13, во время её отсутствия - заместитель директора по учебной работе Санжеева Е.Г.

- право второй подписи: главный бухгалтер Мархаева И.Г. тел.: (3012)21-18-35.

ОКПО 02177919; ОКФС 13; ОКОПФ 75201; ОКВЭД 85.21; ОКТМО 81701000001.

Юридический адрес: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Ербанова, д. 3.

Фактический адрес: 670000, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, пр. Победы, д. 18.

Проверки использования средств, источником которых являются средства Резервного фонда Президента Российской Федерации, органами финансово-бюджетного надзора не проводились.

Настоящей проверкой установлено:

Проверка использования бюджетных средств, выделенных на приобретение музыкальных инструментов.

Сумма запрашиваемых средств из резервного фонда Президента Российской Федерации на укрепление материально-технической базы и оснащения музыкальными инструментами составила 3 000 000,00 рублей, в том числе на приобретение:

- пианино Zimmermann Модель Z-120 в количестве 7 штук всего на 2 569 000,00 рублей

- баяна «Юпитер» в количестве 1 шт. на 431 000,00 рублей.

Стоимость музыкальных инструментов в заявке на выделение средств из резервного фонда Президента Российской Федерации на укрепление материально-технической базы и оснащения музыкальными инструментами определена на основании трех коммерческих предложений поставщиков.

Распоряжением Президента Российской Федерации от 09.09.2017 № 311-рп выделено из резервного фонда Президента Российской Федерации ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» на приобретение музыкальных инструментов 3 000 000,00 рублей. Средства резервного фонда Президента Российской Федерации поступили в Министерство культуры Республики Бурятия как иной межбюджетный трансферт по Соглашению от 09.11.2017 № 054-01-708, заключенному между Министерством культуры Российской Федерации и Правительством Республики Бурятия.

Приказом Министерства культуры Республики Бурятия от 02.11.2017 № 003-407 Учреждению выделено по КБК 805 0704 5320256290 622 241 средства, источником которых является резервный фонд Президента Российской Федерации, на приобретение музыкальных инструментов в размере 3 000 000,00 рублей.

Между Министерством культуры Республики Бурятия и ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.11.2017 № 348 (далее - Соглашение № 348). Предметом Соглашения № 348 является предоставление ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» субсидии из республиканского бюджета на цель, не связанную с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнение услуг), – субсидии на иные цели (далее – Целевая субсидия) на приобретение музыкальных инструментов. Объем Целевой субсидии составляет 3 000 000,00 рублей.

Пунктом 1.6. Соглашения № 348 для предоставления Целевой субсидии предусмотрен перечень документов:

- распоряжение Президента Российской Федерации от 09.09.2017 № 311-рп;
- приказ Министерства культуры Республики Бурятия от 02.11.2017 № 003-407 «О предоставлении целевой субсидии»;

- смета расходов на приобретение музыкальных инструментов (приложение № 1);

- техническое задание на приобретение музыкальных инструментов, содержащее количественные и качественные показатели (приложение № 2).

Пунктом 3 Соглашения № 348 предусмотрено предоставление отчетности по использованию Целевой субсидии не позднее 29.12.2017.

Соглашение № 348 действует со дня подписания до выполнения его условий обеими сторонами.

В соответствии со Сметой расходов на приобретение музыкальных инструментов (приложение № 1 к Соглашению № 348) предусмотрена покупка музыкальных инструментов на сумму 3 000 000,00 рублей, а именно пианино Zimmermann Модель Z-120 или эквивалент – 7 шт. на общую сумму 2 569 000,00 рублей; Баян «Юпитер» или эквивалент – 1 шт. на сумму 431 000,00 рублей.

Министерством культуры Республики Бурятия субсидии на иные цели – на приобретение музыкальных инструментов перечислены ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» платежным поручением от 01.12.2017 № 822184 в полном объеме на сумму 3 000 000,00 рублей.

В результате торгов проведенных Учреждением в 2017 году заключен договор с ООО «Нева-саунд» (Поставщик) на поставку музыкальных инструментов. Стоимость по договору составила 2 966 000,00 рублей. Экономия, сложившаяся в результате торгов составила 34 000,00 рублей (3 000 000,00 – 2 966 000,00). В 2017 году поставка инструментов не осуществлялась, средства Целевой субсидии Учреждением поставщику не перечислялись.

Приказом Министерства культуры Республики Бурятия от 27.12.2017 № 003-533 подтверждена потребность в неиспользованном остатке средств Целевой субсидии по коду 805117023 на приобретение музыкальных инструментов на 01.01.2018 в размере 3 000 000,00 рублей.

Письмом от 09.01.2018 № 01/1 ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» обратилось в Министерство культуры Республики Бурятия с просьбой об использовании экономии в размере 34 000,00 рублей, возникшей в результате торгов, на те же цели в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Приказом Министерства культуры Республики Бурятия от 10.01.2018 № 003-1/1 подтверждена потребность в неиспользованном остатке средств Целевой субсидии на 01.01.2018 в размере 3 000 000,00 рублей.

Из пояснений главного бухгалтера Учреждения Мархаевой И.Г. следует, что при реализации образовательной программы среднего профессионального образования в области искусств по специальностям 52.02.01 Искусство балета, 52.02.02 Искусство танца(по видам) образовательная организация должна быть оснащена парком музыкальных инструментов(рояли, пианино, народные инструменты и другое), обеспечивающей проведение всех видов практических занятий, дисциплинарной, междисциплинарной и модульной подготовки, учебной практики, предусмотренных учебным планом образовательной организации. Необходимость приобретения цифрового пианино для образовательного процесса обусловлено тем, что оно позволяет концертмейстеру записывать свою игру, для дальнейшего воспроизведения записей на уроках классического, дуэтного, народного и историко-бытового танца и для занятий актёрского мастерства, пианино не требует настройки и его легко транспортировать из кабинета в кабинет, с места на место, также есть возможность использования для выездных концертов в районы республики. Ранее аналогичного инструмента на балансе учреждения не было.

К соглашению № 348 заключено дополнительное соглашение от 10.01.2018 № 4/1, в соответствии с которым раздел 3 «Отчетность по использованию средств Целевой субсидии. Ответственность сторон» изложена в следующей редакции:

«3.1. Учреждение не позднее 01.04.2018 представляет Учредителю финансовый отчет.

3.2. В случае выявления фактов нецелевого использования средств Целевой субсидии либо их части Учреждение обязано возвратить указанные средства Учредителю в срок до 01.04.2018.

3.3. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, определенных настоящим Соглашением, стороны несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации».

Приложение № 1 к Соглашению № 348 (Смета расходов на приобретение музыкальных инструментов) изложено в новой редакции:

«пианино Zimmermann Модель Z-120 или эквивалент – 7 шт. на сумму 2 506 000,00 рублей;

Баян «Юпитер» или эквивалент – 1 шт. на сумму 460 000,00 рублей;

Цифровое пианино Casio – 1 шт. на сумму 34 000,00 рублей».

В приложении № 2 «Техническое задание» раздел 2 «Организационные требования» изложены в новой редакции: «дата проведения мероприятия с 09.11.2017 по 01.04.2018. Срок оказания услуг: со дня подписания соглашения и до выполнения всех условий обеими сторонами».

Пункт 5.3 изложен в новой редакции: «по итогам проведения Мероприятия, Учреждению необходимо в срок до 01.04.2018 представить Учредителю финансовый отчет по использованию целевой субсидии».

Копия Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.11.2017 № 348, копия платежного поручения от 01.12.2017 № 822184, копия дополнительного соглашения от 10.01.2018 № 4/1, копии приказов Министерства культуры Республики Бурятия о подтверждении потребности от 27.12.2017 № 003-533, от 10.01.2018 № 003-1/1, копия Письма ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» от 09.01.2018 № 01/1, Пояснения главного бухгалтера ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» Мархаевой И.Г. по приобретению цифрового пианино – приложение № 1.

Процедура размещения заказа на поставку музыкальных инструментов осуществлялась в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положением «О закупках товаров, работ, услуг ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева».

По результатам открытого конкурса в электронной форме (протокол от 01.12.2017 № 137471) заключен договор от 12.12.2017 № 2017.59356 с ООО «Нева-Саунд» на поставку музыкальных инструментов. Сумма по договору от 12.12.2017 № 2017.59356 составила 2 966 000,00 рублей, в том числе стоимость 7 шт. пианино Zimmermann Модель Z-120 – 2 506 000,00 рублей (цена за единицу – 358 000,00 рублей); стоимость 1 шт. баяна «Юпитер» - 460 000,00 рублей. Аванс не

предусмотрен. Срок поставки определен – в течение 30 календарных дней (по 11.01.2018). Поставка 7 шт. пианино Zimmermann Модель Z-120 и баяна «Юпитер» осуществлена в установленные сроки (акт приема-передачи от 11.01.2018, счет фактура от 12.12.2017 № 392, товарная накладная от 12.12.2017 № 441). Оплата по договору от 12.12.2017 № 2017.59356 произведена платежным поручением от 24.01.2018 № 371123 в размере 2 966 000,00 рублей.

Копия договора от 12.12.2017 № 2017.59356 с ООО «Нева-Саунд», копии акта приема-передачи от 11.01.2018, счета-фактуры от 12.12.2017 № 392, товарной накладной от 12.12.2017 № 441, платежного поручения от 24.01.2018 № 371123 – приложение № 2.

Между ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» и ООО «Глинки, 3» заключен договор от 11.01.2018 № 11.01.2018-01 на поставку цифрового пианино Casio Compact CDP-130BK стоимостью 34 000,00 рублей. Аванс не предусмотрен. Срок поставки определен – в течение 30 календарных дней (по 10.02.2018). Поставка пианино Casio Compact CDP-130BK осуществлена в установленные сроки (акт приема-передачи от 30.01.2018, товарная накладная от 11.01.2018 № 1). Оплата по договору от 11.01.2018 № 11.01.2018-01 осуществлена платежным поручением от 07.02.2018 № 471737 в размере 34 000,00 рублей.

Копия договора от 11.01.2018 № 11.01.2018-01 с ООО «Глинки, 3», копии акта приема-передачи от 30.01.2018, товарной накладной от 11.01.2018 № 1, платежного поручения от 07.02.2018 № 471737 – приложение № 3.

На поставленные инструменты поставщиками представлены гарантии сроком 24 месяца со дня поставки.

Случаи нарушений поставщиками условий договоров не установлены.

В проверяемом периоде случаи поломки инструментов, обнаружения дефектов инструментов, возникших по вине поставщиков, не зафиксированы.

В рамках проверки комиссией, назначенной приказом ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» от 28.11.2018 № 65, проведен осмотр (с составлением инвентаризационной описи) музыкальных инструментов, приобретенных за счет средств резервного фонда Президента Российской Федерации. Осмотром установлено: музыкальные инструменты находятся в исправном состоянии, используются в учебном процессе.

Копия приказа ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» от 28.11.2018 № 65, акт осмотра от 28.11.2018, инвентаризационная опись, фотоматериалы – приложение № 4.

Отчеты Учреждения о расходах и достижения показателей результативности представлены (далее – Отчет) в Министерство культуры Республики Бурятия по форме и в сроки указанные в Соглашении № 348 и дополнительному соглашению к нему. Из Отчета от 25.12.2017 следует, что Учреждением заключен договор с ООО «Нева-Саунд» на поставку музыкальных инструментов, поставка будет осуществлена в январе 2018 года. Остаток средств субсидии по состоянию на 01.01.2018 составил 3 000 000,00 рублей. Из Отчета от 01.03.2018 следует, что учреждению в 2018 году по двум договорам поставлены музыкальные

инструменты общей стоимостью 3 000 000,00 рублей, остатков средств субсидии на 01.03.2018 нет.

Копии отчетов в Министерство культуры Республики Бурятия от 25.12.2017 и от 01.03.2018 – приложение № 5.

Отчетность об использовании средств резервного фонда Президента Российской Федерации, представленная в Министерство культуры Республики Бурятия, достоверна.

Ведение бухгалтерского (финансового) учета, формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 01.01.2018 и на момент проверки дебиторской и кредиторской задолженности за организациями по средствам, источником которых являются средства из Резервного фонда Президента Российской Федерации, в регистрах бухгалтерского учета Учреждения не числятся.

Поставленные в рамках договора от 12.12.2017 № 2017.59356 музыкальные инструменты (пианино Zimmermann Модель Z-120 - 7 шт. и Баян «Юпитер» - 1 шт.) 11.01.2018 приняты к бухгалтерскому учету с присвоением инвентарных номеров.

31.01.2018 музыкальный инструмент - Цифровое пианино Casio Compact CDP-130BK поставлено на учет с присвоением инвентарного номера.

Музыкальные инструменты закреплены за материально-ответственным лицом (лаборант Гомбожапов Ч.В.), договор о полной материальной ответственности с Гомбожаповым Ч.В. заключен.

Проверкой правильности оприходования и постановки на учет инструментов нарушений не установлено.

Другие вопросы, относящиеся к теме выездной проверки, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации (при необходимости).

Не проверялись.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки:

В истекшем периоде 2018 года ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» средства резервного фонда Президента Российской Федерации в размере 3 000 000,00 рублей использованы на мероприятия, определенные распоряжением Президента Российской Федерации от 09.09.2017 № 311-рп: приобретены музыкальные инструменты (пианино Zimmermann Модель Z-120 – 7 шт., баян «Юпитер» - 1 шт., цифровое пианино Casio Compact CDP-130BK).

На момент проверки, приобретенные музыкальные инструменты находятся в исправном состоянии и используются в учебном процессе.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложение: 1. Копия Соглашения о порядке и условиях предоставления

субсидии на иные цели от 09.11.2017 № 348, копия платежного поручения от 01.12.2017 № 822184, копия дополнительного соглашения от 10.01.2018 № 4/1, копии приказов Министерства культуры Республики Бурятия о подтверждении потребности от 27.12.2017 № 003-533, от 10.01.2018 № 003-1/1, копия Письма ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» от 09.01.2018 № 01/1, Пояснения главного бухгалтера ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» Мархаевой И.Г. по приобретению цифрового пианино на 14 л. в 1 экз.

2. Копия договора от 12.12.2017 № 2017.59356 с ООО «Нева-Саунд», копии акта приема-передачи от 11.01.2018, счета-фактуры от 12.12.2017 № 392, товарной накладной от 12.12.2017 № 441, платежного поручения от 24.01.2018 № 371123 на 32 л. в 1 экз.

3. Копия договора от 11.01.2018 № 11.01.2018-01 с ООО «Глинки, 3», копии акта приема-передачи от 30.01.2018, товарной накладной от 11.01.2018 № 1, платежного поручения от 07.02.2018 № 471737 на 14 л. в 1 экз.

4. Копия приказа ГАПОУ РБ «БРХК им. Л.П. Сахьяновой и П.Т. Абашеева» от 28.11.2018 № 65, акт осмотра от 28.11.2018, инвентаризационная опись, фотоматериалы на 16 л. в 1 экз.

5. Копии отчетов в Министерство культуры Республики Бурятия от 25.12.2017 и от 01.03.2018 на 2 л. в 1 экз.

6. Перечень законодательных и нормативных правовых актов, соблюдение которых изучено при проведении контрольного мероприятия на 1 л. в 1 экз.

Руководитель проверочной группы
Начальник Контрольно-ревизионного
отдела в социально-экономической сфере
УФК по Республике Бурятия

04.12.2018


(подпись)

Э.Ц. Гергенова

Акт выездной проверки получил Директор - Луизаев
Ирина Александровна 04.12.2018, И.С.

(должность и ФИО представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)