

Акт № 2
плановой выездной проверки (далее - контрольное мероприятие) в
отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного
образования детской школы искусств города Хадыженска
муниципального образования Апшеронский район
(МБУДО ДШИ г. Хадыженска) (далее – объект контроля)

г. Апшеронск

14 марта 2024 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - орган контроля) от 9 января 2024 года № 2 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детской школы искусств города Хадыженска муниципального образования Апшеронский район ИНН 2325012411 ОГРН 1022303445702», на основании пункта 2 Плана контрольных мероприятий Финансового управления администраций муниципального образования Апшеронский район на 2024 год, утвержденного приказом Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 28 декабря 2023 года № 40.

Темы контрольного мероприятия:

проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания

проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля

обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства.

проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд

Проверяемый период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено (проверочной (ревизионной) группой, в составе:

Александрова Анна Евгеньевна	начальник Отдела, руководитель проверочной (ревизионной) группы)
Емельяненко Наталья Анатольевна	ведущий специалист Отдела, член проверочной (ревизионной) группы
Шамкий Юлия Александровна	ведущий специалист Отдела, член проверочной (ревизионной) группы

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- с 15 января 2024 года по 14 марта 2024 года контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля – А.Е. Александрова, Шамкий Ю.А., Емельяненко Н.А.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 40 рабочих дней с 15 января 2024 года по 14 марта 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская школа искусств города Хадыженска муниципального образования Апшеронский район;

Сокращенное наименование - МБУДО ДШИ г. Хадыженска;

ОГРН 1022303445702;

ИНН 2325012411;

Код организации 03309088;

926510600 - лицевой счет бюджетного учреждения;

926610600 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Шурупова Наталья Юрьевна, исполняющий обязанности директора учреждения, имеющий право подписи денежных и расчетных документов на момент проверки.

Общие сведения об Учредителе:

Отдел культуры администрации муниципального образования Апшеронский район, 352690, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Коммунистическая, 17, телефон 8(86152) 2 84 17.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Контроль за правомерным и эффективным расходованием средств, получаемых бюджетным учреждением

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Развитие культуры». В соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей. Объем проверенных средств составил 17 159 661,27 руб.

В ходе контрольного мероприятия осуществлена выборочная проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета:

Перечень субсидий, предоставленных в 2022 году

ТАБЛИЦА 1

	Предмет соглашения	Сумма Соглашения на 2022 год	Фактическое предоставление субсидии в 2022 году	Кассовый расход	Остаток средств
Соглашение о предоставлении субсидии из районного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30 декабря 2021 года № 1	Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг	11 955 800,00	11 955 800,00	11 619 572,26 (с учетом остатка)	520 408,11 (средства на заработную плату)
Соглашение о предоставлении субсидии из районного бюджета на осуществление капитального ремонта водосточной системы МБУДО ДШИ г. Хадьженска от 30 декабря 2021 года № 13	Капитальный ремонт водосточной системы	325 477,00	325 477,00	325 477,00	0,00
Соглашение о предоставлении из районного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации на обеспечение контрольно-пропускного режима от 30 декабря 2021 года № 7	обеспечение контрольно-пропускного режима	106 040,00	106 040,00	106 040,00	0,00
Соглашение о предоставлении из районного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации на оснащение территории периметральным освещением от 31 августа 2022 года № 31	Оснащение территории периметральным освещением	212 624,82	212 624,82	212 624,82	0,00
Соглашение о предоставлении из районного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации на обеспечение круглосуточной охраны от 05 апреля 2022 года № 19	Обеспечение круглосуточной охраны	615 120,00	615 120,00	615 120,00	0,00

Перечень субсидий, предоставленных в 2023 году

ТАБЛИЦА 2

	Предмет соглашения	Сумма Соглашения на 2023 год	Фактическое предоставление субсидии в 2023 году	Кассовый расход	Остаток средств
--	--------------------	------------------------------------	--	--------------------	--------------------

Соглашение о предоставлении субсидии из районного бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 29 декабря 2022 года № 1	Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг	11 590 100,00	11 590 100,00	11 767 100,30 (с учетом остатка)	343 407,81 (средства на заработную плату, коммунальные услуги)
Соглашение о предоставлении в 2023 году субсидии из районного бюджета на осуществление капитального ремонта полов от 22.06.2023 № 36	Устройство покрытий из плит керамогранитных	417 280,19	417 280,19	417 280,19	0,00
Соглашение о предоставлении из районного бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации на монтаж системы АПС от 22.06.2023 года № 37	Монтаж системы АПС	318 500,00	318 500,00	318 500,00	0,00
Соглашение о предоставлении субсидии на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов местного значения от 24.08.2023 года № 40	Устройство ограждения	1 044 600,00	1 044 600,00	1 044 600,00	0,00
Соглашение о предоставлении субсидии на приобретение мебели от 04 декабря 2023 года № 47	Приобретение мебели	182 786,00	182 786,00	182 786,00	0,00
Соглашение о предоставлении субсидии из районного бюджета на осуществление капитального ремонта (замена дверных блоков) от 22 июня 2023 года № 33	Замена дверных блоков	48 181,38	48 181,38	48 181,38	0,00
Соглашение о предоставлении субсидии из районного бюджета на осуществление капитального ремонта полов МБУДО ДШИ г. Хадьженска от 22 июня 2023 года № 35	Разборка оснований покрытия полов	414 450,91	414 450,91	414 450,91	0,00
Соглашение о предоставлении в 2023 году субсидии из районного бюджета на осуществление капитального ремонта (замена дверных блоков) стен учебных помещений МБУДО ДШИ г. Хадьженска от 22 июня 2023 года № 32	Капитальный ремонт стен учебных помещений	599 244,23	599 244,23	599 244,23	0,00

Соглашение о предоставлении в 2023 году субсидии из районного бюджета на осуществление капитального ремонта учебных помещений МБУДО ДШИ г. Хадьженск от 29 декабря 2022 года № 22	Капитальный ремонт учебных помещений	879 734,26	879 734,26	879 734,26	0,00
Соглашение о предоставлении субсидии из районного бюджета на осуществление капитального ремонта полов МБУДО ДШИ г. Хадьженска от 22 июня 2023 года № 34	Устройство стяжек цементных	481 838,20	481 838,20	481 838,20	0,00

Случаев нецелевого использования средств не установлено.

В ходе контрольного мероприятия установлено.

23 160,59 руб. - неправомерное занижение расходов по фонду оплаты труда за проверяемый период;

ТАБЛИЦА 3

№ п/п	ФИО	2022	2023	Итого за проверяемый период
1	Авдеева Наталья Александровна	3 102,68	1 852,17	
2	Бабаян Маринэ Валерьевна	194,29		
3	Белкина Лидия Николаевна	1 039,82	625,60	
4	Гаврияшева Жанна Юрьевна	1 514,53		
5	Живица Павел Владимирович	2 708,12	1 364,36	
6	Кожанова Татьяна Александровна	1 377,17		
7	Нинецкая Наталья Владимировна	555,39		
8	Пикулина Светлана Анатольевна	2 422,83	712,49	
9	Самойленко Владимир Иванович	1 603,13	1 271,48	
10	Шаповалова Анна Анатольевна	1 956,65	859,88	
	ИТОГО	16 474,61	6 685,98	23 160,59

4 384,32 руб.- неправомерное завышение расходов по фонду оплаты труда за проверяемый период

ТАБЛИЦА 4

№ п/п	ФИО	2023	Итого за проверяемый период
1	Гаврияшева Жанна Юрьевна	1 412,26	1 412,26

2	Бабаян Маринэ Валерьевна	1 556,96	1 556,96
3	Нинецкая Наталья Владимировна	398,15	398,15
	ИТОГО		3 367,37
	Взносы		1 016,95
	ИТОГО со взносами		4 384,32

Расчеты начисленных выплат в 2022, 2023 годах, карточки справки, копии табеля учета использования рабочего времени за январь, приказов учреждения от 10 января 2022 года № 3-ОД, 9 января 2023 года № 2-ОД «О педагогической, концертмейстерской нагрузке, об установлении повышающих коэффициентов к базовым должностным окладам по занимаемой должности» - ПРИЛОЖЕНИЯ № 1 - 22.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации при осуществлении закупок допущено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 1 272,00 руб.

Согласно данным коммерческого предложения б/н ООО «М-Графика» предлагало журналы групповых занятий по цене 598,00 руб., а при заключении с ООО «М-Графика» договора № МГБП-001740 от 12 сентября 2022 года цена на журналы групповых занятий составила 810,00 руб. за штуку.

Копии товарной накладной № 1740 от 12 сентября 2022 года, договора № МГБП-001740 от 12 сентября 2022 года, коммерческого предложения ООО «М-Графика» -ПРИЛОЖЕНИЕ № 23.

2. Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей, полнота учета материальных ценностей, наличие письменных договоров с ответственными лицами о полной материальной ответственности, правильность ведения учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных ценностей материально ответственными лицами, соответствие этих данных данным бухгалтерского учета и учетной политике

В нарушение пункта 34 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (утв. Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 года № 174н) металлолом, оставшийся после осуществления в марте 2022 года капитального ремонта водосточной системы здания МБУДО ДШИ г. Хадыженска, не принят к учету. По результатам провизорного расчета с использованием онлайн калькуляторов (<https://1сметный.рф>) установлено, что масса металлолома составляет 600,70 кг на сумму 9010,50 руб. (600,70кг*15 руб.) (скрин-шот страницы 1сметный, копия акта о приемке выполненных работ № 1 от 05 апреля 2022 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 24).

3. Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.2. Ведение бухгалтерского учета

В ходе контрольного мероприятия установлено:

В нарушение подпункта 11.4.5. пункта 11.4 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (утв. Приказом Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н) газодымозащитный комплект на сумму 3200,00 руб. оплачен по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», тогда как расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) мягкого инвентаря, в том числе имущества, функционально ориентированного на охрану труда и технику безопасности, гражданскую оборону (специальной одежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений (комбинезонов, костюмов, курток, брюк, халатов, полушубков, тулупов, различной обуви, рукавиц, очков, шлемов, противогазов, респираторов, других видов специальной одежды) относятся на подстатью 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря». В результате данного нарушения был завышен забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации». Копии платежного поручения № 2074 от 04 мая 2023 года, товарной накладной № 315 от 03 мая 2023 года, оборотно-сальдовой ведомости движения ТМЦ 3 квартал 2023 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 25.

В нарушение пункта 5.4.2 Учетной политики, пункта 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (утв. приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н) компактный микшерный пульт NordFolk NCM - 8DSP стоимостью 16490,00 руб. и эластичные держатели микрофона NordFolk NMS008 в количестве 3 штук, стоимостью 780,00 руб. объединены в один инвентарный объект (копии товарной накладной № KR 200000086 от 24 апреля 2023 года, оборотно-сальдовой ведомости движения основных средств – ПРИЛОЖЕНИЕ № 26).

В нарушение пункта 10 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» учреждение без согласия собственника демонтировало в сентябре 2023 года забор металлический (инвентарный номер 101030001) в рамках исполнения контракта № 2023.292730 устройство ограждения МБУДО ДШИ г. Хадыженска от 12 сентября 2023 года. Разрешение на демонтаж данного забора было получено в ноябре 2023 года, когда забора уже фактически не существовало. Копии приказа управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район от 06 ноября 2023 года № 312 «О разрешении на списание муниципального имущества с баланса муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детская школа искусств города Хадыженска муниципального образования Апшеронский район», акта о приемке выполненных работ от 17 октября 2023 года, оборотно-сальдовая ведомость движения основных средств ноябрь 2023 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 27.

3.3. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

В ходе выборочной проверки достоверности бюджетной отчетности за 2022 год нарушения не установлено.

4. Контроль за достижением показателей муниципального задания, характеризующих качество муниципальной услуги

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2022 год установлено невыполнение части показателей, характеризующих качество по муниципальной услуге:

- «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» по показателю «Доля обучающихся, принявших участие в смотрах, конкурсах, фестивалях, выставках и других творческих мероприятиях»:

ТАБЛИЦА 5

Наименование показателя	Количество обучающихся, чел.	Количество обучающихся, принявших участие в 2022 году в смотрах, конкурсах и т.д.	Доля обучающихся, принявших участие в смотрах, конкурсах, фестивалях, выставках и других творческих мероприятиях, %	Доля обучающихся, установленная муниципальным заданием, %
Фортепиано	49	6	12	30
Народные инструменты	32	5	16	30
Хореографическое творчество	82	14	17	30

- «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»:

ТАБЛИЦА 6

Наименование показателя	Количество обучающихся, чел.	Количество обучающихся, принявших участие в 2022 году в смотрах, конкурсах и т.д.	Доля обучающихся, принявших участие в смотрах, конкурсах, фестивалях, выставках и других творческих мероприятиях, %	Доля обучающихся, установленная муниципальным заданием, %
Художественная	285	43	15	30

5. Контроль за выполнением показателей муниципального задания, характеризующих объем муниципальной услуги

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2022 год установлено невыполнение показателя «Художественная», характеризующего объем муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ».

Согласно пункту 6 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого (возможного) отклонения) показателей муниципального задания, характеризующих объем оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), а также показателей муниципального задания, характеризующих качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в муниципальном задании.

Ответственность за невыполнение муниципального задания предусмотрена статьи 15.15.5-1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. На момент проверки должностное лицо (директор), ответственное за выполнение муниципального задания умер.

6. Контроль за составлением и размещением отчетности о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг

Согласно пункту 3 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета). Муниципальное задание по реализации дополнительных общеразвивающих программ утверждено в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 25 ноября 2015 года № 1237 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Апшеронский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями от 18 декабря 2019 года № 805) (далее – Порядок). Согласно пункту 8 Порядка муниципальное задание и отчет об исполнении муниципального задания, формируемый согласно приложению № 2 к настоящему Положению, размещаются в установленные сроки и порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Конкретных сроков размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в Порядке не установлено.

Пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (утв. Приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н) (далее – Порядок предоставления информации) предусмотрено предоставление учреждением через официальный сайт структурированной информации об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы.

Электронная копия отчета об исполнении муниципального задания на 2022 год от 31 января 2023 года предоставлена через официальный сайт 15 февраля 2023 года.

Таким образом, Учреждением нарушен срок размещения отчетности о выполнении муниципального задания за 2022 год на официальном сайте www.bus.gov.ru, установленные Порядком предоставления информации.

7. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги

Согласно данным плана-графика на 2022 год Учреждением запланированы расходы на закупку товаров, работ и услуг в сумме 2 265 305,65 руб. Объем проверенных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения выполнения функций Учреждения составил 1 812 244,52 руб.

Согласно данным плана-графика на 2023 год Учреждением запланированы расходы на закупку товаров, работ и услуг в сумме 6 719 965,28 руб. Объем проверенных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения выполнения функций Учреждения составил 4 703 975,69 руб.

Запросы на предоставление ценовой информации (при наличии коммерческих предложений) на проверку не были предоставлены.

На часть контрактов отсутствуют коммерческие предложения:

ТАБЛИЦА 7

Контракт/договор (№, дата,)	Предмет контракта/договора	Цена контракта/договора, руб.
ВТ-МК-39202297 от 22.01.2022	Выполнение программно-технического и информационного сопровождения сайта учреждения	7 520,00

МГБП-000372 от 25.02.2022	Приобретение хозтоваров	4 622,00
б/н от 27.04.2022	Приобретение строительных материалов	16 865,00
МГБП-000753 от 27.04.2022	Приобретение свидетельств	14 700,00
67217 от 28.03.2022	Образовательные услуги по дополнительному профессиональному образованию	7 000,00
03/01 от 17.05.2022	Приобретение IP камер	14 750,00
22 от 05.07.2022	Подготовка межевого плана для постановки на кадастровый учет	11 935,00
22/1 от 05.07.2022	Изыскательские работы	10 021,18
21 от 01.07.2022	Приобретение строительных материалов	3 622,00
28 от 08.08.2022	Приобретение карнизов	1 850,00
1550-03 от 04.08.2022	Организация и проведение семинара	1 800,00
1/22 от 8.11.2022	Транспортные услуги	9 000,00
1 от 25.03.2023	Транспортные услуги	20 000,00
05 от 20.02.2023	Образовательные услуги по дополнительному профессиональному образованию	3 000,00
4 от 28.03.2023	Приобретение струн	8 400,00
41 от 03.05.2023	Приобретение огнетушителей	9 850,00

В нарушение части 2 статьи 22 Закона для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о цене товаров, работ, услуг, не отвечающая требованиям части 5 статьи 22 Закона, а именно:

- коммерческие предложения от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предоставленных в ходе проверки, не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным национальным стандартом РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 8 декабря 2016 года № 2004-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе дату

составления документа, его регистрационный номер, адресата, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса):

- договор № МГБП-000831 от 16 мая 2022 года на поставку товара на сумму 6 201 руб. (коммерческие предложения – ИП Бачурин С.В., ИП Михайлец Н.Н., ООО «М-Графика»);

- договор № МГБП-000832 от 18 мая 2022 года на поставку товара на сумму 6 787,00 руб. (коммерческие предложения – ИП Бачурин С.В., ИП Михайлец Н.Н., ООО «М-Графика»);

- договор № МГБП-000832 от 16 мая 2022 года на поставку товара на сумму 1 620,00 руб. (коммерческие предложения – ИП Бачурин С.В., ИП Михайлец Н.Н., ООО «М-Графика»);

- договор б/н от 16 сентября 2022 года на поставку товара на сумму 1 900,00 руб. (коммерческие предложения – ООО «Апексторг», ООО «Сервис-мастер», ИП Деревянко И.В.);

- договор б/н от 19 сентября 2022 года на поставку товара на сумму 1 310,00 руб. (коммерческие предложения – ООО «Апексторг», ООО «Сервис-мастер», ИП Шурыгин С.А.);

- контракт № 9 от 24 апреля 2023 года на поставку товара на сумму 87 250,00 руб. (коммерческие предложения – ООО «Вектор», ООО «Мир музыки -Краснодар» (без подписи)).

Согласно части 2 статьи 22 Закона метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг. Идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки (функциональные, технические, качественные, а также эксплуатационные характеристики). Однако в части коммерческих предложений на поставку товаров отсутствовали какие-либо характеристики:

ТАБЛИЦА 8

Наименование товара	Возможные характеристики
Папка регистратор	Формат
	Материал внешнего покрытия
	Защита нижнего края папки
	Наличие кармана
Папка скоросшиватель	Формат
	Вид механизма
	Материал механизма

В нарушение части 22 статьи 22 Закона цена контракта на оказание охранных услуг определена методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Копии коммерческих предложений –ПРИЛОЖЕНИЕ № 28.

Указанные недостатки при формальном соблюдении требований, установленных статьей 22 Закона о контрактной системе, создают риски завышения НМЦК и неэффективного расходования бюджетных средств.

8. Контроль за соблюдением требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдением условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В ходе контрольного мероприятия установлен случай нарушения порядка оплаты по контракту:

Акт
обследования соблюдения условий муниципального контракта б/н от
27.04.2022

	Согласно контракту/ программе	Фактическое исполнение
Исполнитель	ИП Шалай М.К.	
Предмет контракта	Поставка товара	
Цена контракта, руб.	16865	
Срок поставки/ выполнения работ/оказания услуг	Не более 10 дней с момента заключения контракта (по 7 мая 2022)	05.05.2022
Условия и сроки оплаты	Оплата осуществляется в течение не более 10 дней с момента заключения контракта (по 7 мая 2022)	Предоплата от 29.04.2022

За нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе за неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, должностные лица заказчика несут ответственность, установленную ст. 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении по истечении одного года со дня совершения административного правонарушения за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (в части административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.29 - 7.32, 7.32.5, частью 7 статьи 19.5, статьей 19.7.2 настоящего Кодекса). Таким образом, учитывая положения части 1 статьи 24.5, части 1.1 статьи 29.6 производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.

Копии контракта б/н от 27 апреля 2022 года, платежного поручения № 2003 от 29 апреля 2022 года, журнала операций 4.2 расчетов с поставщиками и подрядчиками - ПРИЛОЖЕНИЕ № 29.

9. Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение ст. 135 Трудового Кодекса Российской Федерации допущено занижение расходов по фонду оплаты труда на сумму 23 160,59 руб., в том числе 16 474,61 руб. в 2022 году, 6 685,98 руб. в 2023 году.

2. В нарушение ст. 135 Трудового Кодекса Российской Федерации в 2023 году допущено завышение расходов по фонду оплаты труда на сумму 4 384,32 руб.

3. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации при осуществлении закупок допущено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 1 272,00 руб.

4. В нарушение пункта 34 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (утв. Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 года № 174н) металлолом, оставшийся после осуществления в марте 2022 года капитального ремонта водосточной системы здания МБУДО ДШИ г. Хадыженска, не принят к учету.

5. В нарушение подпункта 11.4.5. пункта 11.4 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (утв. Приказом Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н) газодымозащитный комплект на сумму 3200,00 руб. оплачен по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

6. В нарушение пункта 5.4.2 Учетной политики, пункта 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (утв. приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н) компактный микшерный пульта NordFolk NCM - 8DSP стоимостью 16490,00 руб. и эластичные держатели микрофона NordFolk NMS008 в количестве 3 штук, стоимостью 780,00 руб. объединены в один инвентарный объект.

7. В нарушение пункта 10 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» учреждение без согласия собственника демонтировало в сентябре 2023 года забор металлический.

8. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено невыполнение части показателей, характеризующих количество и качество по муниципальным услугам.

9. В нарушение п. 15 Порядка нарушены сроки размещения отчетности о выполнении муниципального задания за 2022 год на официальном сайте www.bus.gov.ru, установленные Порядком предоставления информации.

10. В нарушение части 2 статьи 22 44-ФЗ для определения и обоснования НМЦК, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) при заключении контрактов использована информация о цене товаров, работ, услуг, не отвечающая требованиям части 5 статьи 22 44-ФЗ.

11. В нарушение статьи 34 Закона установлен случай нарушения порядка оплаты по контракту.

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

Приложения: расчеты, копии приказов, карточки справки, копии накладных, контрактов, оборотно - сальдовые ведомости.

Руководитель проверочной (ревизионной) группы  А.Е.Александрова

Акт проверки принял:
Начальник управления



О.В.Чуйко

Копию акта контрольного мероприятия
получил : _____

(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)
