

Акт № 2

по результатам выборочной проверки использования средств субсидий на иные цели в 2022, 2023 годах по подпрограмме «Дополнительное образование и социализация детей» (МП «Развитие образования г. Улан-Удэ») в МАУ ДО «Центр допризывной подготовки и патриотического воспитания»

г. Улан-Удэ

25.01.2024

Аудитором Данцевым Е.Г., консультантом Идамжаповым Д.Ч., проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств субсидий на иные цели в 2022, 2023 годах по подпрограмме «Дополнительное образование и социализация детей» (МП «Развитие образования г. Улан-Удэ») в МАУ ДО «Центр допризывной подготовки и патриотического воспитания».

Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение «О Контрольно-счетной палате г. Улан-Удэ», план работы Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ на 2024 год, приказы от 19.01.2024 № 4.

Объект контрольного мероприятия: Полное наименование – Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Центр допризывной подготовки и патриотического воспитания» г. Улан-Удэ.

Сокращенное наименование: МАУ ДО «ЦДПиПВ» г. Улан-Удэ.

Предмет контрольного мероприятия: договоры подряда и поставки, регистры бюджетного учёта, первичные и иные бухгалтерские документы за 2022, 2023 годы, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

Срок проведения контрольного мероприятия на объекте проверки: с 25.01.2024 по 25.01.2024 года.

Проверяемый период деятельности: 2022 - 2023 годы.

Проверка проведена выборочным способом.

1. Общие положения

Адрес (место нахождения) МАУ ДО ЦДПиПВ г.Улан-Удэ: 670002, г. Улан-Удэ, ул. Буйко, д.17Б, ул. Норильская, 8.

Учреждение создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления городского округа «город Улан-Удэ» в сфере дополнительного образования.

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования городской округ «город Улан-Удэ» осуществляются муниципальным учреждением «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ». Функции по ведению бухгалтерского учета учреждения исполняет централизованная

бухгалтерия.

Директором МАУ ДО ЦДПиПВ г.Улан-Удэ в проверяемом периоде являлся Зайцев Олег Александрович.

2. Результаты контрольного мероприятия

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ соглашений о предоставлении субсидий на иные цели, заключенных между МУ «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ» и МАУ ДО ЦДПиПВ г.Улан-Удэ (далее Соглашение на иные цели) в 2022-2023 годах, проверена правомерность и эффективность расходования бюджетных средств в сумме 1 392,6 тыс. рублей.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» на иные цели в проверяемом периоде в соответствии со ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определялся постановлением Администрации города Улан-Удэ от 30.12.2020 №296 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» на иные цели».

МАУ ДО ЦДПиПВ г.Улан-Удэ в рамках выделенных субсидий на иные цели в 2022-2023 годах заключено 7 договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Заключение договоров с применением конкурентных способов в отчетном периоде не осуществлялось. Закупки в МАУ ДО ЦДПиПВ г.Улан-Удэ» проводились в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положениями о закупках товаров, работ, услуг, утвержденными протоколами заседания Наблюдательного Совета от 26.01.2021, 25.01.2021, 27.05.2022, 06.09.2022, 17.03.2023. Анализ положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд учреждения показал, что закупка у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) может проводиться, если стоимость закупки не превышает 1 000,0 тыс. рублей. Все договоры в отчетном периоде заключены на сумму 1 000,0 тыс. рублей и менее.

Учреждением в 2022 году осуществлено капитальный ремонт (выполнены работы по асфальтированию плаца), монтаж пожарной сигнализации, системы, приобретение имущества, материальных запасов (приобретение двух жестких дисков для видеонаблюдения), проведение работ по ресурсо и энергосбережению (поверка расходомера, комплекта термосопротивления).

В 2023 году осуществлен капитальный ремонт (выполнены работы по устройству компьютерного класса, покраска стен спортивного зала), монтаж системы оповещения и эвакуации, приобретение имущества, материальных запасов (поставка офисной мебели аксессуаров).

По результатам проверки Палата отмечает, что выделенные Комитетом по образованию учреждению бюджетные средства, использованы в целом эффективно и по целевому назначению.

В период контрольного мероприятия проведены выборочные визуальные осмотры и контрольные обмеры на соответствие объемам, заявленным в двухсторонних актах приемки выполненных работ по результатам которых установлены следующие расхождения:

№ п/ п	Позиция в	Наименование работ	Един ица измер ения	Объемы работ		Из них	
				В актах вып. работ	Факти чески	Отклоне ния	Стоимость невыполненных работ (расчетно), рублей
Договор от 13.06.2023 №06-23 с ООО «Ремком» (капитальный ремонт помещения)							
1	1	Укладка металлического накладного профиля (порог)	м	2,2	0,0	- 2,2	- 301,17

Таким образом, в нарушение ст. 711 Гражданского кодекса Российской Федерации, условий договоров от 13.06.2023 №06-23 с ООО «Ремком» осуществлена оплата подрядчику за невыполненные работы на сумму 0,3 тыс. рублей. Кроме того, отмечается, что согласно локальному сметному расчету составленным МУ «Улан-Удэстройзаказчик» предусмотрена окраска стен спортивного зала площадью 156,1 кв.м. По акту о приемке выполненных работ от 25.06.2023 №1 приняты и оплачены работы по окрашиванию водоэмульсионными составами спортивного зала согласно ЛСР на площади 156,1 кв.м. При этом фактически установлено, что площадь окраски стен спортивного зала составила 129,1 кв.м., а на разницу произведена окраска водоэмульсионными составами кабинетов методиста и заведующего учебной частью (27 кв.м.).

Соглашением от 05.04.2022 №9-3-347 предоставлена субсидия на иные цели на приобретение двух жестких дисков для видеорегистратора в сумме 103,0 тыс. рублей (цена одного диска 51,5 тыс. руб.). В обоснование заявки учреждением приложено 3 коммерческих предложения на поставку жестких дисков – модель SATAIII WD 8ТБ от ООО «Олзо» (103,0 тыс. рублей), ИП Укоева С.С. (107,5 тыс. рублей), ФГУП «Охрана» Росгвардии по РБ (109,9 тыс. рублей). При анализе рыночных цен отмечено, что в сети ДНС по состоянию на август 2023 года стоимость данной модели жесткого диска составляло 22,8 тыс. рублей, что в 2,3 раза меньше цены приобретения МАУ ДО «Центр допризывной подготовки и патриотического воспитания».

В соответствии с требованиями п.5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, разделом 4.3 Соглашений о предоставлении из бюджета г. Улан-Удэ субсидий на иные цели в договоры автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий на иные цели должно включаться условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств

на предоставление субсидии. По 7 договорам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключенных в 2022, 2023 годах на сумму 1 392,6 тыс. рублей данное условие в договоры не включалось.

В нарушение ст. 425 Гражданского кодекса РФ в договоре поставки жестких дисков от 08.04.2022 №3 с ООО «Олзо» на сумму 103,0 тыс. рублей не указан срок действия договора. Также в п. 2.2 указанного договора некорректно указан источник оплаты – «средства предпринимательской и иной приносящей доход деятельности», фактически – «средства местного бюджета».

В нарушение ст. 433 Гражданского кодекса РФ в дополнительном соглашении №1 к договору по асфальтированию плаца от 06.09.2022 №06-09 с ООО «ЗИККУРАТ» на сумму 500,0 тыс. рублей не указан срок действия договора. Также по этому договору в счете-фактуре отсутствует дата приемки товара (выполнения работ).

Также по договору от 01.06.2022 №172 с ИП Бухаровым Г.В. на сумму 20,4 тыс. рублей имелись риски неисполнения обязательств по оплате договора в связи с заключением договора до подписания соглашения с Комитетом по образованию о выделении финансирования (соглашение на предоставление из бюджета г. Улан-Удэ субсидии на иные цели заключено 15.06.2022).

Аудитор

Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ



Е.Г. Данцев

Консультант

Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ



Д.Ч. Идамжапов

Заместитель директора по АХЧ

МАУ ДО «ЦДПиПВ» г. Улан-Удэ



Б.Г. Занхоев

Директор МАУ ДО «ЦДПиПВ» г. Улан-Удэ

О. А. Зайцев



670000, г. Улан-Удэ, ул. Ленина, д.54, тел: 21-84-54

факс: 21-84-53, эл. почта: kspu-u@ulan-ude-eg.ru

№ 124 от 28.02.2024

Директору МАУ ДО «Центр допризывной
подготовки и патриотического
воспитания» г. Улан-Удэ
Зайцеву О.А.

О результатах проверки

Информационное письмо

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате города Улан-Удэ, на основании приказа от 19.01.2024 №4 аудитором Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ Данцевым Е.Г., консультантом Идамжаповым Д.Ч. проведена выборочная проверка законности и эффективности использования бюджетных средств субсидий на иные цели в 2022, 2023 годах по подпрограмме «Дополнительное образование и социализация детей» (МП «Развитие образования г. Улан-Удэ») в МАУ ДО «Центр допризывной подготовки и патриотического воспитания» г. Улан-Удэ.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

В нарушение ст. 711 Гражданского кодекса Российской Федерации, условий договоров от 13.06.2023 №06-23 с ООО «Ремком» осуществлена оплата подрядчику за невыполненные работы на сумму 0,3 тыс. рублей (устранено в ходе проверки). Кроме того, отмечено, что согласно локальному сметному расчету составленным МУ «Улан-Удэстройзаказчик» предусмотрена окраска стен спортивного зала площадью 156,1 кв.м. По акту о приемке выполненных работ от 25.06.2023 №1 приняты и оплачены работы по окрашиванию водоэмульсионными составами спортивного зала согласно ЛСР на площади 156,1 кв.м. При этом фактически установлено, что площадь окраски стен спортивного зала составила 129,1 кв.м., а на разницу произведена окраска водоэмульсионными составами кабинетов методиста и заведующего учебной частью (27 кв.м.).

Соглашением от 05.04.2022 №9-3-347 предоставлена субсидия на иные цели на приобретение двух жестких дисков для видеорегистратора в сумме 103,0 тыс. рублей (цена одного диска 51,5 тыс. руб.). В обоснование заявки учреждением приложено 3 коммерческих предложения на поставку жестких дисков – модель SATAIII WD 8TB от ООО «Олзо» (103,0 тыс. рублей), ИП Укоева С.С. (107,5 тыс. рублей), ФГУП «Охрана» Росгвардии по РБ (109,9 тыс. рублей). При анализе рыночных цен отмечено, что в сети ДНС по состоянию на август 2023 года стоимость данной модели жесткого диска составляло 22,8 тыс. рублей, что в 2,3 раза меньше цены приобретения МАУ ДО «Центр допризывной подготовки и патриотического воспитания».

В соответствии с требованиями п.5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, разделом 4.3 Соглашений о предоставлении из бюджета г. Улан-Удэ субсидий на иные

цели в договоры автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий на иные цели должно включаться условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. По 7 договорам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключенных в 2022, 2023 годах на сумму 1 392,6 тыс. рублей данное условие в договоры не включалось.

В нарушение ст. 425 Гражданского кодекса РФ в договоре поставки жестких дисков от 08.04.2022 №3 с ООО «Олзо» на сумму 103,0 тыс. рублей не указан срок действия договора. Также в п. 2.2 указанного договора некорректно указан источник оплаты – «средства предпринимательской и иной приносящей доход деятельности», фактически – «средства местного бюджета».

В нарушение ст. 433 Гражданского кодекса РФ в дополнительном соглашении №1 к договору по асфальтированию плаца от 06.09.2022 №06-09 с ООО «ЗИККУРАТ» на сумму 500,0 тыс. рублей не указан срок действия договора. Также по этому договору в счете-фактуре отсутствует дата приемки товара (выполнения работ).

Также по договору от 01.06.2022 №172 с ИП Бухаровым Г.В. на сумму 20,4 тыс. рублей имелись риски неисполнения обязательств по оплате договора в связи с заключением договора до подписания соглашения с Комитетом по образованию о выделении финансирования (соглашение на предоставление из бюджета г. Улан-Удэ субсидии на иные цели заключено 15.06.2022).

На основании ст. 14 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ, ст. 17 Положения о Контрольно-счетной палате города Улан-Удэ МАУ ДО «Центр допризывной подготовки и патриотического воспитания» г. Улан-Удэ **предлагается:**

1. - обеспечить результативность использования средств субсидии на иные цели, в т.ч. при расчете начальной (максимальной) цены договоров запрашивать коммерческие предложения, использовать ценовые источники, в т.ч. у федеральных торговых сетей, имеющих филиалы в г. Улан-Удэ;
2. - исключить случаи оплаты завышенных объемов выполненных работ, обеспечить контроль за качеством приемки выполненных работ, своевременностью приемки работ, составлением договоров на выполнение работ, поставку товаров;
3. - включать в договоры условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения, доведенных Комитету по образованию лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;
4. - рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения действующего законодательства.

О выполнении настоящего информационного письма письменно уведомить Контрольно-счетную палату г. Улан-Удэ в течение одного месяца со дня его получения.

Председатель



Л.Ю. Убеева



Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования
«Центр допризывной подготовки и патриотического воспитания» г. Улан-Удэ
Республика Бурятия, 670002, г. Улан-Удэ. Ул. Буйко, 17 «б», mau_ts@govrb.ru тел. 27-04-57

Исх. № 48

27 марта 2024 г.

Председателю Контрольно-счетной
палаты г. Улан-Удэ
Убеевой Ларисе Юрьевне

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной г. Улан-Удэ, на основании приказа от 19.01.2024 № 4 аудитором Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ Данцевым Е.Г., консультантом Идамжаповым Д.Ч. проведена выборочная проверка законности и эффективности использования бюджетных средств субсидий на иные цели в 2022, 2023 годах по подпрограмме «Дополнительное образование и социализация детей» (МП «Развитие образования г. Улан-Удэ») в МАУ ДО «Центр допризывной подготовки и патриотического воспитания» г. Улан-Удэ.

В результате проверки по установленным нарушениям и недостаткам, сообщаем следующее:

1. В нарушение ст. 711 Гражданского кодекса Российской Федерации, условий договоров от 13.06.2023 г. № 06-23 с ООО «Ремком» осуществлена оплата подрядчику за невыполненные работы на сумму 0,3 тыс. рублей.

Нарушение устранено в полном объеме в ходе проведения проверки.

2. Согласно локальному сметному расчету составленным МУ «Улан-Удэстройзаказчик» предусмотрена окраска стен спортивного зала площадью 156,1 кв. м. По акту о приемке выполненных работ от 25.06.2023 № 1 приняты и оплачены работы по окрашиванию вододисперсионными составами спортивного зала согласно ЛСР на площади 156,1 кв. м. При этом фактически установлено, что площадь окраски стен спортивного зала составила 129,1 кв. м., а на разницу произведена окраска вододисперсионными составами кабинетов методиста и заведующего учебной частью (27 кв. м.).

С работниками отвечающими за составление дефектных ведомостей, локально-сметных расчётов, фактическую приёмку производимых строительных работ взяты объяснительные, проведено обучение по ведению

документации, чтобы при выполнении и приёмке аналогичных работ были исключены данные нарушения.

3. Соглашением от 05.04.2022 № 9-3-347 предоставлена субсидия на иные цели на приобретение двух жестких дисков для видеорегистратора в сумме 103,0 тыс. рублей (цена одного диска 51,5 тыс. руб.). В обосновании заявки учреждением приложено 3 коммерческих предложения на поставку жестких дисков – модель SATA III WD 8 TB от ООО «Олзо» (103,0 тыс. рублей), ИП Укоева С.С. (107,5 тыс. рублей), ФГУП «Охрана» Росгвардии по РБ (109,9 тыс. рублей). При анализе рыночных цен отмечено, что в сети ДНС по состоянию на август 2023 года стоимость данной модели жесткого диска составляло 22,8 тыс. рублей, что в 2,3 раза меньше цены приобретения МАУ ДО «Центр допризывной подготовки и патриотического воспитания».

По данному замечанию поясняю, что договор заключен 08.04.2022 г. В данный период в связи с началом СВО для выполнения требования ПП РФ от 02.08.2019 №1006 «Об утверждении требований антитеррористической защищенности объектов (территорий) Министерства просвещения РФ» была срочная необходимость в закупке жестких дисков для систем видеонаблюдения. На данный период времени был проведен мониторинг цен. На основе данного мониторинга были собраны коммерческие предложения и заключен договор с ООО «Олзо». Не предполагалось, что цены в 2023 году будут ниже.

Данное замечание принято в работу, чтобы ценовая политика и коммерческие предложения по ним более тщательно рассматривались и не допускались завышения цен.

4. В соответствии с требованиями п. 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, разделом 4.3 Соглашений о предоставлении из бюджета г. Улан-Удэ субсидий на иные цели в договоры автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий на иные цели должно включаться условие о возможности изменения по соглашению Сторон размера и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. По 7 договорам о поставке товаров, выполнении работ, оказание услуг, заключенных в 2022, 2023 годах на сумму 1 392,6 тыс. рублей данное условие в договоры не включалось.

Данное замечание устранено и для выполнения требований п.5 статью 78.1 Бюджетного кодекса РФ, раздела 4.3 Соглашений о предоставлении из бюджета г.Улан-Удэ субсидий на иные цели, а также для недопущения

нарушений ст. 425, 432, 433, 708, 720 Гражданского кодекса РФ ответственными работниками Центра заместителем директора по АХЧ, специалистом по закупкам, определены для использования в работе типовые договора разработанные Комитетом по образования г.Улан-Удэ.

5. В нарушение ст. 425 Гражданского кодекса РФ в договоре поставки жестких дисков от 08.04.2022 г. с ООО «Олзо» на сумму 103,0 тыс. рублей не указан срок действия договора. Также в п. 2.2 указанного договора некорректно указан источник оплаты – «средства предпринимательской и иной приносящей доход деятельности», фактически – «средства местного бюджета».

В нарушение ст. 433 Гражданского кодекса РФ в дополнительном соглашении № 1 к договору по асфальтированию плаца от 06.09.2022 г. № 06-09 с ООО «Зиккурат» на сумму 500,0 тыс. рублей не указан срок действия договора. Также по этому договору в счете-фактуре отсутствуют дата приемки товара (выполнение работ). Также по договору от 01.06.2022 г. № 172 с ИП Бухаровым Г.В. на сумму 20,4 рублей имелись риски неисполнения обязательств по оплате договора в связи с заключением договора до подписания соглашения с Комитетом по образованию о выделении финансирования (соглашение на предоставление из бюджета г. Улан-Удэ субсидии на иные цели заключено 15.06.2022 г.).

С работниками Центра отвечающими за составление договоров проведено обучение по ведению документации и определены для использования в работе типовые договора разработанные Комитетом по образованию г.Улан-Удэ.

В настоящее время для исполнения ст. 14 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, ст. 17 Положения о Контрольно-счетной палате города Улан-Удэ МАУ ДО «Центр допризывной подготовки и патриотического воспитания» г. Улан-Удэ проведено обучение :

- для обеспечения результативного использования средств субсидии на иные цели, в т.ч. при расчете начальной (максимальной) цены договоров, запрашивания коммерческих предложений с использованием ценовых источников, в т.ч. у федеральных торговых сетей, имеющих филиалы в г. Улан-Удэ;

- по обеспечению контроля за качеством приемки выполненных работ, своевременность приемки работ, составлением договоров на выполнение работ, поставку товаров для исключения случаев оплаты завышенных объемов выполненных работ,

- в договоры включены условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения, доведенных Комитету по образованию лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;

Взята объяснительная с Заместителя директора по АХЧ и вынесено замечание за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей выразившиеся в ненадлежащем контроле за оформлением документации.

Директор МАУ ДО «ЦДПиТВ» г. Улан-Удэ _____ О.А. Зайцев



Исп. Занхоев Б.Г. 27-04-56

Контрольно-счетная палата города Улан-Удэ			
Вх. № _____	от "27" _____	03	2024 г.
Секретарь-референт _____		(подпись)	