

Акт №3

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 МБУ ДО «Дом творчества Октябрьского района города Улан-Удэ»

г. Улан-Удэ

31.01.2024г.

Экз.2

Аудитором Данцевым Е.Г. 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 муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования "Дом творчества Октябрьского района города Улан-Удэ".

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

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования "Дом творчества Октябрьского района города Улан-Удэ"

Сокращенное наименование: МБУ ДО "ДТОР города 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: с 29.01.2024 по 31.01.2024гг.

Проверяемый период деятельности: 2022-2023 годы.

Проверка проведена выборочным способом.

1. Общие положения

Адрес (место нахождения) МБУ ДО «Дом творчества Октябрьского района города Улан-Удэ»: 670042, г. Улан-Удэ, пр-кт Строителей, д. 60.

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 МБУ ДО «Дом творчества Октябрьского района города Улан-Удэ» в проверяемом периоде являлась Антипова Наталья Юрьевна.

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 МБУ ДО "ДТОР города Улан-Удэ" (далее Соглашение на иные цели) в 2022-2023 годах, проверена правомерность и эффективность расходования бюджетных средств в сумме 4 038,9 тыс. рублей.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» на

ные 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».

По результатам проверки Палата отмечает, что выделенные Комитетом по образованию учреждению бюджетные средства, использованы в целом эффективно и по целевому назначению. Вместе с тем, проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

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	Единица измерения	Объемы работ		Из них	
				В актах вып. работ	Фактически	Отклонения	Стоимость невыполненных работ (расчетно), рублей
Договор от 14.12.2023 №29.23-М ООО «Купина» Акт от 14.12.2023 №1							
1	1	Короба пластмассовые (работа)	м	50	27	-23	- 102
2	2	Кабель до 35 кВ в проложенных трубах (работа)	м	110	97	-13	- 629
3	3	Кабель-канал 25*25мм	м	50	27	- 23	- 728
4	4	Кабель силовой с медными жилами 3*2,5	м	110	97	- 13	- 4509
Договор от 04.07.2022 №0302300048722000544 с ООО «Завод окон» Акт от 29.07.2022 №1							
5	1	Окраска вододисперсионными составами улучшенная: по штукатурке стен	м2	15,84	0	-15,84	- 1727
6	2	Краска универсальная акриловая	кг	0,9979	0	-0,9979	-926
Всего:							- 8621

Таким образом, в нарушение ст. 711 Гражданского кодекса Российской Федерации, условий договоров от 14.12.2023 №29.23-М ООО «Купина», от 04.07.2022 №0302300048722000544 с ООО «Завод окон» осуществлена оплата подрядчикам за невыполненные работы на сумму 8,6 тыс. рублей. Палата отмечает, что в период проверки подрядными организациями проведены работы по устранению нарушений в полном объеме – произведена покраска оконных откосов, проложена электропроводка с установкой розеток.

По договору от 01.08.2022 №б/н на сумму 306,8 тыс. рублей с ООО «Чистый мир» на капитальный ремонт помещений и санузлов отмечается, что локально-сметным расчетом, составленным МУ «Улан-Удэстройзаказчик» и согласованным Комитетом по образованию

предусмотрена установка двух раковин марки Infinity65 F01 (ширина 65 см). По акту о приемке выполненных работ от 30.08.2022 №1 также приняты работы по установке раковины Infinity65. При этом фактически в санузле уставлены 2 раковины марки Roca (ширина 56 см). Стоимость указанных раковин согласно сведениям в сети интернет сопоставима. Согласно объяснений представителей учреждения, ХЭЖ установка указанных раковин объясняется невозможностью установки раковин предусмотренных ЛСР в связи с дефицитом места в санузле.

По договору от 11.07.2023 №030200048723000763 на сумму 350 тыс. рублей с ООО «Инженер-плюс» на капитальный ремонт электропроводки отмечается, что локально-сметным расчетом составленным МУ «Улан-Удэстройзаказчик» и согласованным Комитетом по образованию предусмотрена замена 27 люминисцентных ламп на энергосберегающие лампы цоколем E27. По акту о приемке выполненных работ от 09.08.2023 №15 также приняты работы по замене люминисцентных ламп на энергосберегающие. При этом фактически проведены работы по замене ламп на лампы с цоколем GX53. Стоимость проведенных работ с учетом того, что подрядчиком также были установлены светильники для ламп GX53 и проведена проводка для соединения ламп между собой сопоставима с работами, указанными в акте о приемке (подрядчиком предоставлена счет-фактура на материалы).

В нарушение ст.330, ст.332 Гражданского кодекса РФ, условий договоров учреждением не предъявлены неустойки в связи с просрочкой исполнения обязательств, в т.ч.:

- по договору с ИП Кушнаревым М.А. от 04.05.2022 №12-22, предметом которого является выполнение работ по монтажу системы оповещения на объекте г. Улан-Удэ, пр. Строителей, 60. Цена договора составила 129,8 тыс. рублей. Согласно п.4.2 договора продолжительность оказания услуг по договору 20 дней со дня заключения договора. Акт о приемке выполненных работ по форме КС-2 составлен 24.06.2022 (отчетный период по акту с 04.05.22 по 24.06.22). Срок выполнения работ просрочен на 31 календарный день. Пунктом 5.4 договора предусмотрена ответственность в случае просрочки исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных договором из расчета 0,05% от цены договора за каждый день просрочки. Сумма неустойки расчетно составила – 2011,97 рублей (129804,36 руб. × 31 *0,05%).

Условиями договора с ООО «Вертикальный город» от 08.07.2022 №001 на сумму 44,9 тыс. рублей на капитальный ремонт пола (пр. Строителей, 12) предусмотрена оплата в течение 7 рабочих дней с даты подписания документов о приемке. В соответствии с актом о приемке выполненных работ от 01.08.2022 №001 работы приняты заказчиком 01.08.2022. Оплата по договору произведена по истечении установленных договором сроков (п/п от 18.08.22 на сумму 41335 рублей, от 30.08.22 на сумму 3500 рублей, от 02.09.22 на сумму 20,6 рублей).

Отдельные договоры не содержат обязательные реквизиты (дата окончания выполнения подрядчиком работ, поставки товаров):

- договор с ООО «Забайкальский центр аварийно-спасательных и экологических технологий» от 03.07.2023 №17/23 на сумму 76,2 тыс. рублей на монтаж СОУЭ;
- договоры с ООО «ВостокЭнергоСервис» от 26.07.2023 №б/н на сумму 3,5 тыс. рублей, на поверку приборов учета тепловой энергии, от 31.08.2022 № б/н на сумму 6,85 тыс. рублей, от 26.10.2022 №б/н на сумму 10,4 тыс. рублей на замену датчика давления;
- договор с ИП Шайдуровой О.Н. от 25.09.2023 №55 на сумму 20,2 тыс. рублей на поставку музыкальных инструментов;
- договор с ИП Павловым В.А. от 01.12.2023 №8 на сумму 25,6 тыс. рублей на поставку и установку видеодомофона.

Палата отмечает, что отчеты об использовании средств субсидий учреждением представлены в Комитет по образованию своевременно. При этом, в отдельных отчетах отсутствуют даты по состоянию на которые предоставлены отчеты.

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 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 отдельным договорам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключенных в 2022, 2023 годах данное условие в договоры не включалось.

В соответствии с ч.2 статьи 44 Федерального закона №44-ФЗ Обеспечение заявки на участие в закупке по контрактам с начальной (максимальной) ценой контракта до 20 млн. рублей должно составлять – от одной второй процента до одного процента начальной (максимальной) цены контракта. Отмечается, что по 7 контрактам на сумму 1 458,6 тыс. рублей в условиях контрактов установлены условия об обеспечении контрактов с размером – от 5% до 7,5%.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ**



Е.Г. Данцев

**Директор МБУ ДО «Дом творчества
Октябрьского района города Улан-Удэ»**



Н.Ю. Антипова

**Заместитель директора
МБУ ДО «Дом творчества
Октябрьского района города Улан-Удэ»
по АХЧ**



Н. Ю. Пермякова

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 266592536671298867531651571396054376186336389032

Владелец Антипова Наталья Юрьевна

Действителен с 09.04.2024 по 09.04.2025