



**АДМИНИСТРАЦИЯ
СЕРГИЕВО-ПОСАДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

пр. Красной Армии, 169, Сергиев Посад,
Московская область, 141310

Тел.: (495) 995-30-20, (496) 551-51-00
Факс: (496) 551-51-93
E-mail: adm@sergiev-reg.ru, sergiev-reg.ru

27.10 2017 г. № 104/13-09
На № _____ от _____

Муниципальное бюджетное
учреждение дополнительного
образования Детская школа искусств
имени Елены Дмитриевны Поленовой
(г.Хотьково)
141370, Московская область,
Сергиево-Посадский район, г.
Хотьково, ул. 2-я Рабочая, д. 27

**АКТ
по результатам проведения выездной проверки**

Наименование контрольного органа: отдел контроля муниципальных финансов и сферы закупок администрации Сергиево-Посадского муниципального района Московской области.

Предмет контрольного мероприятия: Соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих указанные правоотношения, в рамках контроля, предусмотренного статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 9 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Основание проведения контрольного мероприятия: План проведения контрольных мероприятий органом, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренного Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» во II полугодии 2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 09.10.2017г. по 20.10.2017г.

Проверяемый период: 2016г.

Контрольное мероприятие проводилось в соответствии с Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 11.12.2015 №1887-ПГ, с изучением перечня основных вопросов, изложенных в утвержденной Программе проверки.

0068759

МБОУДОДЮ «Кристалл» (г. Хотьково) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 24.06.2015 № 849-ПГ.

Постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 03.07.2017 № 1166-ПГ переименовано муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования Дом детства и юношества «Кристалл» (г.Хотьково) в муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Детская школа искусств имени Елены Дмитриевны Поленовой (г.Хотьково).

Учредителем учреждения является управление образования администрации Сергиево-Посадского муниципального района.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Свидетельство о постановке на учет: ИНН/КПП – 5042070009/504201001, ОГРН – 1035008357174.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- директор МБУДОДШИ им. Е.Д.Поленовой (г.Хотьково) Вороная Елена Михайловна на основании приказа управления образования от 14.01.2014 № 25-к.

- главный бухгалтер учреждения Попова Светлана Викторовна на основании приказа директора учреждения от 10.01.2012г. № 1-к.

В процессе проверки в рамках контроля, предусмотренного статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлено следующее:

12 января 2016г. управлением образования для МБУДОДШИ им. Е.Д.Поленовой (г.Хотьково), утверждено муниципальное задание на реализацию дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ в количестве обучающихся 675 человек. Соблюдая требования части 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальная услуга включена в ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными образовательными учреждениями Сергиево-Посадского муниципального района Московской области, утвержденного постановлением муниципального района от 23.07.2015 № 1065-ПГ.

Отчеты о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждением формируются ежеквартально, в сроки, соответствующие пункту 2.9. Порядка, утвержденного постановлением Главы муниципального района от 02.04.2012 № 673-ПГ.

Фактическое количество учащихся, получающих муниципальную услугу (выполнение работ) по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ проверено, а именно:

- на основании Приказа от 01.02.2016 № 7 «Утверждение списков детей, обучающихся в учреждении» численность обучающихся 675 детей;

- на основании Приказа от 03.10.2016 № 50 «Утверждение списков детей, обучающихся на бюджетной основе» численность обучающихся 743 детей.

Муниципальное задание в части количества потребителей, которым оказана муниципальная услуга, на оказание муниципальных услуг (работ) учреждением выполнено.

В соответствии с требованиями постановления Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 02.04.2012г. № 680-ПГ «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета Сергиево-Посадского муниципального района бюджетным и автономным учреждениям Сергиево-Посадского муниципального района» Соглашением от 30.12.2015 № 119 на сумму 10 902 700,00 руб. учреждению предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания. Дополнительными Соглашениями вносились изменения в размер предоставляемой субсидии, а именно: от 30.05.2016 в сумме 12 356 355,00 руб.; от 01.10.2016 в сумме

12 696 555,00 руб.; от 30.11.2016 в сумме 12 932 255,00 руб.; от 22.12.2016 в сумме 12 948 315,37 руб.

В соответствии с требованием части 4 статьи 69.2 БК РФ, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании утвержденных учредителем нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Платежным поручением от 17.02.2016 № 56 на сумму 2 055 627,90 руб. учреждением возвращена учредителю неиспользованная субсидия на выполнение муниципального задания за 2015 год. На основании отчета за IV квартал 2016г. об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной, включая остаток 2015 года, расходы утверждены в сумме 12 723 345,84 руб., исполнение составило 12 681 191,18 руб., 98%.

С соблюдением требований пункта 6 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели из бюджета Сергиево-Посадского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Сергиево-Посадского муниципального района, утвержденного Постановлением Главы Сергиево-Посадского муниципального района от 05.09.2012 № 1933-ПГ (далее – Порядок, утвержденный постановлением Главы муниципального района от 05.09.2012 № 1933-ПГ), на цели, предусмотренные пунктом 4 Порядка, утвержденного постановлением Главы муниципального района от 05.09.2012 № 1933-ПГ, управлением образования для МБУДОДШИ им. Е.Д.Поленовой (г.Хотьково) предоставлена субсидия на иные цели.

Учреждению в финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского муниципального района для учета средств, полученных в виде субсидий на иные цели, открыт отдельный лицевой счет 21000001430.

Остаток неиспользованной субсидии 2015 года, предоставленной учреждению в соответствии с Соглашением от 28.01.2014 № 119/1, в сумме 995 897,63 руб. платежным поручением от 17.02.2016 № 57 возвращен управлению образования.

В соответствии с пунктом 14 Порядка, утвержденного постановлением Главы муниципального района от 05.09.2012 № 1933-ПГ управлением образования для МБУДОДШИ им. Е.Д.Поленовой (г.Хотьково) Соглашением «О порядке определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели» от 16.07.2016 № 119/1 и Дополнительных Соглашений от 12.09.2016, от 06.10.2016, от 05.12.2016 предоставлена субсидия на иные цели на общую сумму 1 012 568,10 руб., в том числе:

- 880 000,00 руб.- закупка оборудования для организаций дополнительного образования муниципальных образований Московской области – победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки;

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 44-ФЗ) заключен контракт на поставку специализированного мобильного программно-аппаратного комплекса Lenovo L560. Представлены следующие документы: контракт от 15.08.2016 № 7 с ООО «Интелин» на сумму 65 800,00 руб., товарная накладная от 12.10.2016 № ИНТ-1210-2016, платежное поручение от 11.11.2016 № 485 на сумму 65 800,00 руб.;

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, заключен контракт на поставку струйного multifunctional устройства Epson M200. Представлены следующие документы: контракт от 15.08.2016 № 6 с ООО «Интелин» на сумму 52 000,00 руб., товарная накладная от 12.10.2016 № ИНТ-1210/29-2016, платежное поручение от 11.11.2016 № 484 на сумму 52 000,00 руб.;

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, заключен контракт на поставку комплекта мягких модулей. Представлены следующие документы: контракт от 15.08.2016 № 5 с ООО «Интелин» на сумму 84 100,00 руб., товарная накладная от 12.10.2016 № ИНТ-1210/28-2016, платежное поручение от 11.11.2016 № 483 на сумму 84 100,00 руб.;

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, заключен контракт на поставку комплектов развивающих игр. Представлены следующие документы: контракт от

15.08.2016 № 4 с ООО «Интелин» на сумму 98 700,00 руб., товарная накладная от 12.10.2016 № ИНТ-1210/27-2016, платежное поручение от 11.11.2016 № 482 на сумму 98 700,00 руб.;

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, заключен контракт на поставку комплектов оборудования для развития координации и стола для рисования песком. Представлены следующие документы: контракт от 15.08.2016 № 3 с ООО «Интелин» на сумму 100 000,00 руб., товарная накладная от 12.10.2016 № ИНТ-1210/26-2016, платежное поручение от 11.11.2016 № 481 на сумму 100 000,00 руб.;

На основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, заключен контракт на поставку интерактивного стола (1 комплект). Представлены следующие документы: контракт от 15.08.2016 № 1 с ООО «Интелин» на сумму 399 400,00 руб., товарная накладная от 12.10.2016 № ИНТ-1210/24-2016, платежное поручение от 11.11.2016 № 480 на сумму 399 400,00 руб.;

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, заключен контракт на поставку дополнительных комплектов для детей с ОВЗ. Представлены следующие документы: контракт от 15.08.2016 № 2 с ООО «Интелин» на сумму 80 000,00 руб., товарная накладная от 12.10.2016 № ИНТ-1210/25-2016, платежное поручение от 12.10.2016 № 402 на сумму 80 000,00 руб.;

- 80 351,04 руб. – выполнение ремонтных работ в учреждениях дополнительного образования;

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, заключен контракт на выполнение работ по монтажу АПС, СОУЭ в полном объеме. Представлены следующие документы: контракт от 13.09.2016 № 55-М с ООО «Пожарно-Технический центр» на сумму 80 351,04 руб., локальная смета от 23.08.2016, проверенная МБУ «Развитие», АВР от 18.10.2016 № 1, платежное поручение от 20.10.2016 № 415 на сумму 80 351,04 руб.;

- 40 778,79 руб. – огнезащитная обработка деревянных конструкций;

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, заключен контракт на выполнение работ по проведению огнезащитной обработки на объекте Заказчика. Представлены следующие документы: контракт от 20.09.2016 № 42-ОГ с ООО «Пожарно-Технический центр» на сумму 40 778,79 руб., локальная смета от 21.09.2016, проверенная МБУ «Развитие», АВР от 20.10.2016 № 1, платежное поручение от 26.10.2016 № 419 на сумму 40 778,79 руб.;

- 11 438,27 руб. – проведение испытаний электроустановок в учреждениях дополнительного образования и устранение недостатков, выявленных в результате испытаний;

На основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, заключен контракт на выполнение работ по проведению эксплуатационных испытаний электроустановки здания учреждения. Представлены следующие документы: контракт от 05.12.2016 № 11 с ООО «ПРОМСТРОЙЭНЕРГО» на сумму 11 438,27 руб., локальная смета от 01.11.2016, проверенная МБУ «Развитие», АВР от 08.12.2016, платежное поручение от 12.12.2016 № 572 на сумму 11 438,27 руб.

Расход субсидии на иные цели объектом контроля проведен в соответствии с Соглашением «О порядке определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели» 16.07.2016 № 119/1.

В процессе проверки в рамках контроля, предусмотренного частью 9 статьи 99 Закона 44-ФЗ, установлено следующее.

Приказом директора учреждения от 11.01.2016 № 1-3 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)) назначен контрактный управляющий Ворона Елена Михайловна.

На основании приказа директора учреждения от 11.01.2016 № 2-3, от 03.03.2016 № 5-3 «О создании комиссии по проведению экспертизы поставленного товара» назначены ответственные за приемку товаров, работ и услуг. Членами приемочной комиссии проверяется исполнение контракта и оформляется «Акт проведения экспертизы поставленных товаров, выполненной работы или оказанной услуги».

Представленный план-график размещения заказов на поставку товаров, выполненных работ, оказания услуг для обеспечения нужд МБУДОДШИ им. Е.Д.Поленовой (г.Хотьково) утвержден приказом директора учреждения от 11.01.2016 № 4-3.

Приказами директора учреждения «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год» вносились изменения в план-график в соответствии с требованиями постановления Правительства РФ от 05.06.2015 N 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг».

Совокупный годовой объем закупок учреждения на основании утвержденного 31.12.2016 плана финансово-хозяйственной деятельности составил 7 000 679,28 руб.

Дополнительно проверены закупки МБУДОДШИ им. Е.Д.Поленовой (г.Хотьково), проведенные способом определения поставщика – осуществление закупки у единственного поставщика:

- с соблюдением требований Закона 44-ФЗ на основании пункта 4 части 1 статьи 93 - 97 закупок, на общую сумму 1 863 052,09 руб.;
- с соблюдением требований Закона 44-ФЗ на основании пункта 5 части 1 статьи 93 - 3 закупки, на общую сумму 639 920,00 руб.

На основании пункта 1 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ заключено 9 контракта на общую сумму 404 507,72 руб. Требования данной нормы Закона 44-ФЗ объектом контроля выполнены.

На основании Актов о приеме-передаче основных средств (кроме зданий и сооружений) от Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №1» учреждением приняты основные средства на общую сумму 3 000 000,00 руб.

На основании Актов о приеме-передаче основных средств (кроме зданий и сооружений) от Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №8» учреждением приняты основные средства на общую сумму 3 000 000,00 руб.

В соответствии с требованиями п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 N 91н принятым в 2016 году основным средствам присвоен и нанесен соответствующий инвентарный номер.

В соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 N 555 "Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования" закупки в 2016 году для нужд учреждения при формировании и утверждении плана-графика закупок обоснованы.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, ведется в соответствии с требованиями приказа Министерства России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета».

Объектом контроля не выполнены требования пункта 2 приказа Минфина от 13.10.2003 №91н, не приняты к бухгалтерскому учету активов приобретенные в 2016 году основные средства, а именно:

- на основании товарной накладной от 12.10.2016 № ИНТ-1210/27-2016 комплект «Кукольный театр» на сумму 25 500,00 руб., комплект развивающих игр на сумму 21 000,00 руб.;

- на основании товарной накладной от 12.10.2016 № ИНТ-1210/25-2016 акустическая панель № 26001 на сумму 16 500,00 руб.

В соответствии с п.11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 N 91н, для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств должен присваиваться при принятии их к бухгалтерскому учету соответствующий инвентарный номер, в учреждении на основных средствах, приобретенных в 2016 году и принятых к учету нанесен инвентарный номер.

Начальник отдела контроля
муниципальных финансов и сферы
закупок



Васильев В.В.

Главный специалист отдела контроля
муниципальных финансов и сферы закупок



Тюкина И.А.