## ОТЧЕТ

**по результатам проверки целевого и эффективного**

**использования субсидии на приведение в нормативное**

**состояние объектов общественной инфраструктуры**

**муниципального значения (ремонт зала спортивной**

**борьбы) в рамках реализации муниципальной программы**

**«Развитие образования» в Муниципальном автономном**

**образовательном учреждении дополнительного**

**образования «Дом детского творчества» за 2021 год**

«29» марта 2022 года № 2

В соответствии с письмом Контрольно-счетной палаты Пермского края от 01.12.2021 № 1-12/370 «О включении мероприятия в план работы КСО МО на 2022 г.», пунктом 2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края на 2022 год, на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края от 18.02.2022 № 2 «О проведении проверки целевого и эффективного использования субсидии на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения (ремонт зала спортивной борьбы) в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования» в МАОУ ДО «Дом детского творчества» за 2021 год» инспектором Контрольно-счетной палаты Суксунского городского округа Пермского края Пономаревой Тамарой Ивановной проведено контрольное мероприятие – проверка целевого и эффективного использования субсидии на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения (ремонт зала спортивной борьбы) в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования» в Муниципальном автономном образовательном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества» за 2021 год.

Проверка проведена в период с 24.02.2022 по 25.03.2022.

***Цель контрольного мероприятия***

Проверка целевого и эффективного использования субсидии на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения (ремонт зала спортивной борьбы) в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования» в МАОУ ДО «Дом детского творчества».

***Краткая информация об объекте контрольного мероприятия***

Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» создано на основании постановления Администрации Суксунского муниципального района от 27.12.2010 № 235 путем изменения типа существующего муниципального образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» в целях предоставления услуг в сфере дополнительного образования, организации работы по месту жительства, оказания социально-педагогической поддержки детям и подросткам, а так же привлечения их к регулярным занятиям физической культурой и спортом, развития мотивации личности к познанию и творчеству, реализации дополнительных образовательных программ.

Постановлением Администрации Суксунского муниципального района от 21.09.2015 № 236 «Об изменении наименования Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Дом детского творчества» наименование Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Дом детского творчества» изменено на Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, отрытые в установленном порядке в Финансовом управлении Администрации Суксунского городского округа Пермского края, печать установленного образца, бланки, штамп со своим наименованием.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером № 1025902467172 (свидетельство серии 59 № 004478835).

Полное наименование Учреждения: Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества».

Сокращенное наименование Учреждения: МАОУ ДО «Дом детского творчества».

Организационно-правовая форма – учреждение.

Форма собственности – муниципальная.

Тип учреждения – автономное.

Тип образовательной организации – организация дополнительного образования.

Юридический и фактический адрес Учреждения: 617560, Пермский край, Суксунский район, п. Суксун, ул. Мичурина, д. 4.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Суксунский городской округ. Функции и полномочия в отношении Учреждения в проверяемом периоде осуществляло Управление образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края (далее – Учредитель, УОА Суксунского городского округа).

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Суксунский городской округ», функции и полномочия Собственника осуществляет Управление имущественных отношений и градостроительства Администрации Суксунского городского округа.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 13.01.2020 № 25.

МАОУ ДО «Дом детского творчества» осуществляет основной вид деятельности – реализация дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих) программ.

Согласно части 1 статьи 92 Федерального Закона № 273 «Об образовании в Российской Федерации» аккредитации не подлежит.

Финансирование деятельности МАОУ ДО «Дом детского творчества» осуществлялось из средств бюджета Суксунского городского округа посредством предоставления субсидий на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность учреждения в проверяемом периоде являлась с правом первой подписи – директор Шляхтина Надежда Григорьевна, назначенная на должность приказом Управления образования Администрации Суксунского муниципального района от 14.01.2011 № 2-К «О назначении на должность».

Руководствуясь частью 11 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», частью 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон о бухгалтерском учете), МАОУ ДО «Дом детского творчества» заключено Соглашение об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планирования бюджетной сметы и составления отчетности от 07.05.2020 № 13 (далее – Соглашение от 07.05.2020 № 13) с Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Суксунского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ЦБ Суксунского городского округа»).

МКУ «ЦБ Суксунского городского округа» соответствует требованиям части 6 статьи 7 Федерального закона о бухгалтерском учете.

В течение 2021 года действовал приказ Управления образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 21.12.2000 № 281 «О назначении членов Наблюдательного совета МАОУ ДО «Дом детского творчества».

В состав Наблюдательного совета входили пять человек, что соответствовало требованиям Устава МАОУ ДО «Дом детского творчества».

Земельный участок с кадастровым номером 59:35:0010234:2, расположенный по адресу: рп. Суксун, ул. Мичурина д. 4, передан МАОУ ДО «Дом детского творчества» в постоянное (бессрочное) пользование 04.05.2012 за номером государственной регистрации 59-59-27/010/2012-394, что подтверждено выпиской из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости.

***В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:***

***1) Проверка полноты и своевременности ведения официальных сайтов в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (***[***www.bus.gov.ru***](http://www.bus.gov.ru)***, ddt-suksun.profiedu.ru) согласно действующему законодательству***

В соответствии с частью 1 статьи 29 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон об образовании) образовательные организации формируют открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к таким ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет».

В соответствии с частями 2, 3 статьи 29 Федерального закона об образовании информация и документы подлежат размещению на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет» и обновлению в течение десяти рабочих дней со дня их создания, получения или внесения в них соответствующих изменений.

В проверяемом периоде информация о деятельности Учреждения размещалась на официальном сайте МАОУ ДО «Дом детского творчества» в соответствии с Приказом Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки от 14.08.2020 № 831 «Об утверждении Требований к структуре официального сайта образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и формату представления информации» (далее – Требования к структуре официального сайта), [пунктом 8](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=368020#l18) Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.07.2013 № 582 «Об утверждении Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации» (далее – Правила размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»).

В нарушение части 2 статьи 29 Федерального закона об образовании, пункта 3.10 Требований к структуре официального сайта, пункта 3 Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте МАОУ ДО «Дом детского творчества» (ddt-suksun.profiedu.ru) в подразделе «Финансово-хозяйственная деятельность» размещена с нарушением сроков (23.03.2022) следующая информация:

- об объеме образовательной деятельности – муниципальное задание (скриншот прилагается, приложение № 1 к настоящему Акту проверки);

- копия плана финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации, утвержденного в установленном законодательством Российской Федерации порядке (скриншот прилагается, приложение № 2 к настоящему Акту проверки).

В нарушение [пунктов 3.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MD02N7/), [3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/9015223/XA00MGE2OB/)» (далее – Федеральный закон о некоммерческих организациях), [Порядка представления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902290777/XA00LUO2M6/), утвержденного [Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902290777/) «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта), МАОУ ДО «Дом детского творчества» не обеспечило в полном объеме открытость и доступность информации о своей деятельности.

В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона о некоммерческих организациях на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не размещено решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения – в разделе «Решения учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения».

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, должно предоставить через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Информация в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в разделе «Плановые показатели деятельности» размещена Учреждением с нарушением установленных сроков. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта Муниципальное задание от 08.12.2020 № 15 опубликовано 20.01.2021 (скриншот прилагается, приложение № 3 к настоящему Акту проверки).

Не обновлена информация в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в разделе «Иная информация» подразделе «Перечень организаций, в которых открыты счета».

***2) Анализ нормативных правовых актов и распорядительных документов, регулирующих порядок предоставления и использования средств субсидии на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, выделенных Муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного образования «Дом детского творчества» на ремонт зала спортивной борьбы***

Зал спортивной борьбы, расположенный по адресу: п. Суксун, ул. Мичурина, д. 4, закреплен за Учреждением на праве оперативного управления распоряжением Комитета имущественных отношений Администрации Суксунского муниципального района от 26.10.2011 № 1056 «О передаче муниципального имущества» (Акт приема-передачи от 26.10.2011, зарегистрировано в Едином государственном реестре недвижимости 11.11.2011 № 59-59-27/011/2011-860).

Зал спортивной борьбы общей площадью 122,6 квадратных метров находится на балансе Учреждения (инвентарная карточка учета нефинансовых активов от 26.10.2011 № ДТ0156).

При реализации образовательного процесса МАОУ ДО «Дом детского творчества» по физкультурно-спортивному направлению учреждение испытывает потребность в дополнительных площадях для занятий.

В связи с необходимостью ремонта зала спортивной борьбы в адрес Учредителя Учреждением неоднократно направлялись служебные записки с просьбой о выделении финансовых средств.

С целью улучшения технического состояния имущества ремонт зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» включен в объем расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие образования», приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения» в 2021 году.

В соответствии с Законом Пермского края от 07.12.2020 № 582-ПК «О бюджете Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», Порядком предоставления субсидий из бюджета Пермского края на реализацию приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения», утвержденным Постановлением Правительства Пермского края от 10.04.2015 № 206-п, и Постановлением Правительства Пермского края (приказом главного распорядителя средств бюджета Пермского края) о распределении субсидии (иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) от 30.12.2020 № СЭД-53-01.02-1099 «Об утверждении объема расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие образования» Суксунского городского округа Пермского края» между Министерством территориального развития Пермского края и Администрацией Суксунского городского округа Пермского края было заключено Соглашение о предоставлении субсидии и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета Пермского края бюджету муниципального образования Пермского края, источником предоставления которых являются средства бюджета Пермского края, от 02.02.2021 № 53-09.05-222. Предметом вышеназванного Соглашения являлось предоставление в 2021 году из бюджета Пермского края бюджету Суксунского городского округа Субсидии на софинансирование муниципальной программы в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенными Министерству по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение по Соглашению от 02.02.2021 № 53-09.05-222 на ремонт зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» составил 3 683 557,56 руб., в том числе за счет бюджета Пермского края – 2 762 668,17 руб. (75%), за счет бюджета Суксунского городского округа – 920 889,39 руб. (25%).

Дополнительным соглашением от 15.10.2021 № 53-09.05-222-1 к Соглашению о предоставлении субсидии и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета Пермского края бюджету муниципального образования Пермского края, источником предоставления которых являются средства бюджета Пермского края, от 02.02.2021 № 53-09.05-222 внесены изменения в объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение по Соглашению. Общий объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение по Соглашению составил 3 319 562,43 руб., в том числе за счет бюджета Пермского края – 2 489 671,82 руб., за счет бюджета Суксунского городского округа – 829 890,61 руб.

Дополнительным соглашением от 08.12.2021 № 53-09.05-222-2 к Соглашению о предоставлении субсидии и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета Пермского края бюджету муниципального образования Пермского края, источником предоставления которых являются средства бюджета Пермского края, от 02.02.2021 № 53-09.05-222 внесены изменения в показатели результативности использования Субсидии на софинансирование муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденным постановлением Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 21.04.2020 № 357 «Об утверждении Порядков предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на иные цели», финансовое обеспечение на иные цели автономному учреждению должно осуществляться в виде субсидий.

В проверяемом периоде УОА Суксунского городского округа, которому как получателю средств бюджета Суксунского городского округа доведены лимиты бюджетных обязательств уведомлением от 02.02.2021 № 25 на предоставление субсидий автономным учреждениям на иные цели, с МАОУ ДО «Дом детского творчества» заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели от 15.02.2021 № 112 (далее – Соглашению от 15.02.2021 № 112).

Предметом данного Соглашения является предоставление Учреждению из бюджета Суксунского городского округа в 2021 году Субсидии на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения на ремонт зала спортивной борьбы на основании приказа Управления образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 11.02.2021 № 27.

На финансовое обеспечение МАОУ ДО «Дом детского творчества» в 2021 году по Соглашению от 15.02.2021 № 112 предусмотрены средства субсидии на иные цели в размере 3 683 557,56 руб., в том числе за счет бюджета Пермского края – 2 762 668,17 руб., бюджета Суксунского городского округа – 920 889,30 руб.

Дополнительным соглашением от 19.07.2021 № 106 к Соглашению от 15.02.2021 № 112 внесены изменения в приложение № 1 «Перечень субсидий» (изменен размер финансового обеспечения) и приложение № 2 «График перечисления Субсидии». Средства субсидии составили 3 319 562,43 руб., в том числе за счет бюджета Пермского края – 2 489 671,82 руб., бюджета Суксунского городского округа – 829 890,61 руб.

В то же время вышеназванным дополнительным соглашением не внесены изменения по уменьшению финансового обеспечения в раздел 1 «Предмет Соглашения» и в раздел 2 «Условия и финансовое обеспечение предоставления Субсидии». Соответственно, размер субсидии, указанный в приложениях № 1 и № 2 Соглашения, противоречит размеру субсидии, указанному в разделах 1 и 2 Соглашения, разница составляет 363 995,13 руб.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) является основанием для расходования автономными учреждениями бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 2 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Учреждение составляет и утверждает план ФХД в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом - учредителем.

Приказом Управления образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края от 17.09.2020 № 209 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Суксунского городского округа.

Форма плана ФХД предусматривает обязательное включение в него показателей по субсидиям на иные цели.

Показатели субсидии на иные цели по Соглашению от 15.02.2021 № 112 включены в План ФХД, нарушений не обнаружено.

***3) Анализ правовых актов и внутренних документов Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества», регулирующих организацию и осуществление закупочной деятельности в соответствии с законодательством о контрактной системе в сфере закупок и закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц***

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

В соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ в Учреждении утверждено Положение о закупке. В проверяемом периоде действовало Положение о закупке, утвержденное приказами МАОУ ДО «Дом детского творчества» от 22.12.2020 № 80-д (Протокол Наблюдательного совета МАОУ ДО «Дом детского творчества» от 22.12.2020 № 4), от 01.07.2021 № 48 (Протокол Наблюдательного совета МАОУ ДО «Дом детского творчества» от 01.07.2021 № 3).

В соответствии с разделом 2.2 Положения о закупке МАОУ ДО «Дом детского творчества» приказом Учреждения от 28.12.2020 № 83-д создана единая комиссия по осуществлению закупок.

На основании подпункта 2 пункта 3.2.2 Положения о закупке МАОУ ДО «Дом детского творчества» закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться по закупкам товара, работ или услуг на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 3.4.5 Устава Наблюдательный совет принимает решения о совершении крупных сделок.

Размер крупной сделки Учреждения, рассчитанный в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон 174-ФЗ), составляет на 2021 год – 178 048,21 руб.

Протоколом заседания Наблюдательного совета Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» от 26.03.2021 № 1 одобрены сметы на ремонт зала спортивной борьбы в общей сумме 3 683 557,56 руб.

***4) Проверка законности и эффективности проведения процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в целях выполнения работ по приведению в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения (ремонту зала спортивной борьбы) Муниципальным автономным образовательным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества»***

С целью проведения закупки для приведения в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения Учреждением 15.03.2021 был утвержден измененный План закупок и опубликован в Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) по видам услуг «Ремонт зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» на сумму 3 296 783,13 руб. по способу закупки – аукцион в электронной форме, «Монтаж электроосвещения зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» на сумму 259 589,17 руб. по способу закупки – закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

МАОУ ДО «Дом детского творчества» 30.07.2021 вновь был утвержден измененный План закупок и опубликован в ЕИС. В плане закупок добавлена позиция по способу закупки – закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по виду услуг «Ремонт зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» на сумму 262 788,00 руб.

В рамках реализации Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 15.02.2021 № 112 Учреждением в соответствии с пунктом 3.7 Положения о закупке с целью проведения аукциона в электронной форме на Электронной Торговой Площадке Торги-Онлайн 18.03.2021 было размещено извещение в Единой информационной системе за реестровым номером 32110094256, номер процедуры0079521001DP.

К участию в торгах было допущено три участника (протокол рассмотрения первых частей заявок от 06.04.2021).

По результатам рассмотрения вторых частей заявок наименьшую цену договора предложил участник под номером 2305 (протокол рассмотрения вторых частей заявок от 08.04.2021).

По результатам аукциона в электронной форме с победителем торгов – Индивидуальным предпринимателем Коряковым Андреем Юрьевичем (далее – ИП Коряков А.Ю.) заключен Договор от 21.04.2021 № 1 на ремонт зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» на сумму 2 670 000,00 руб. (в реестре договоров № 55951005584210000010000).

Начальная (максимальная) цена договора на ремонт зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» составляла 3 296 783,13 руб.

По результатам аукциона в электронной форме экономия бюджетных средств составила 626 783,13 руб., или 19,01%.

В рамках реализации Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 15.02.2021 № 112 Учреждением в соответствии с Положением о закупке проведены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 600,00 тыс. руб.

Информация о заключенных Договорах с единственным поставщиком представлена в таблице № 1

Таблица № 1

| **№ п/п** | **Номер**  **договора** | **Дата**  **договора** | **Сумма**  **договора, руб.** | **Наименование**  **организации-исполнителя** | **Наименование работ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1. | 2 | 19.05.2021 | 259 589,17 | ООО «Квант» | Монтаж электрической части зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» |
| 2. | 45 | 30.04.2021 | 52 323,00 | ООО «Спектр Плюс» | Монтаж автоматической охранно-пожарной сигнализации в борцовском зале МАОУ ДО «Дом детского творчества» |
| 3. | 01 | 17.05.2021 | 74 862,26 | ИП Порядин А.А. | Монтаж водопроводных и канализационных сетей в МАОУ ДО «Дом детского творчества» |
| 4. | 2 | 02.08.2021 | 262 788,00 | ИП Коряков А.Ю. | Ремонт зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» |
|  | **Итого:** |  | **649 562,43** |  |  |

Информация о заключении Договоров с единственным поставщиком размещена в ЕИС в соответствии с установленными сроками размещения информации в ЕИС.

На основании части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ в течение трех рабочих дней со дня заключения договора, в том числе договора, заключенного заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) товаров, работ, услуг, стоимость которых превышает размеры, установленные [частью 15 статьи 4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116964/441d00be62e3224cdc0514cffaf2a26b5b40a1c7/#dst100163) Федерального закона № 223-ФЗ, заказчики [вносят](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_174637/#dst100014) информацию и документы, установленные Правительством Российской Федерации в соответствии с [частью 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116964/b72d7a9ffb1cd85820a27f5f62cc6ca8ca4a21a9/#dst48) статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, в реестр договоров. Если в договор были внесены изменения, заказчики вносят в реестр договоров такие информацию и документы, в отношении которых были внесены изменения. Информация о результатах исполнения договора вносится заказчиками в реестр договоров в течение десяти дней со дня исполнения, изменения или расторжения договора.

В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пунктов 4.4.7, 4.7.1 Положения о закупке в реестре договоров не размещена информация в течение 10 рабочих дней о внесении изменений в следующие договоры:

- в Договор от 19.05.2021 № 2 с Обществом с ограниченной ответственностью «Квант» (далее – ООО «Квант») на сумму 259 589,17 руб. об увеличении сроков выполнения работ – дополнительное соглашение от 15.07.2021 (копия дополнительного соглашения прилагается, приложение № 4 к настоящему Акту проверки) размещено 27.10.2021 (скриншот прилагается, приложение № 5 к настоящему Акту проверки);

- в Договор от 21.04.2021 № 1 с ИП Коряков А.Ю. на сумму 2 670 000 руб. об увеличении сроков выполнения работ – дополнительное соглашение от 20.07.2021 (копия дополнительного соглашения прилагается, приложение № 6 к настоящему Акту проверки) размещено 02.08.2021 (скриншот прилагается, приложение № 7 к настоящему Акту проверки);

- в Договор от 21.04.2021 № 1 с ИП Коряков А.Ю. на сумму 2 670 000 руб. об увеличении сроков выполнения работ – дополнительное соглашение от 21.08.2021 (копия дополнительного соглашения прилагается, приложение № 8 к настоящему Акту проверки) размещено 02.09.2021 (скриншот прилагается, приложение № 7 к настоящему Акту проверки);

- в Договор от 21.04.2021 № 1 с ИП Коряков А.Ю. на сумму 2 670 000 руб. об увеличении сроков выполнения работ – дополнительное соглашение от 01.10.2021 (копия дополнительного соглашения прилагается, приложение № 9 к настоящему Акту проверки) размещено 12.10.2021 (скриншот прилагается, приложение № 7 к настоящему Акту проверки).

***5) Проверка исполнения обязательств по договорам, заключенным в целях выполнения работ (оказания услуг) на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения (ремонт зала спортивной борьбы) Муниципальным автономным образовательным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества»***

Проверка исполнения обязательств по Договору от 21.04.2021 № 1 на сумму 2 670 000,00 руб. с ИП Коряков А.Ю. на выполнение работ по ремонту зала спортивной борьбы показала следующее*.*

Пунктом 2.2 Договора от 21.04.2021 № 1 предусмотрен аванс в размере 25% от цены договора в сумме 667 500,00 руб. в течение 15 рабочих дней с момента выставления счета от Подрядчика.

ИП Коряков А.Ю. выставил счет от 14.05.2021 № 32 на сумму 667 500,00 руб.

Финансирование по Соглашению от 15.02.2021 № 112 (Договор от 21.04.2021 № 1) из бюджета Суксунского городского округа поступило 20.05.2021 № 9447 в сумме 667 500,00 руб.

Оплата по счету от 14.05.2021 № 32 на сумму 667 500,00 руб. (за счет бюджета Суксунского городского округа) проведена платежным поручением от 25.05.2021 № 9688.

На основании пункта 2.2 Договора от 21.04.2021 № 1 окончательный расчет МАОУ ДО «Дом детского творчества» производит после выполнения в полном объеме работ подрядчиком на основании акта о приемке выполненных работ (форма КС-2), справки о стоимости выполненных работ, затрат (форма КС-3) и счета, выставленных заказчику по мере поступления денежных средств из краевого бюджета до 31.12.2021.

МАОУ ДО «Дом детского творчества» и ИП Коряков А.Ю. по Договору от 21.04.2021 № 1 подписали Акт о приемке выполненных работ 16.10.2020 № 1 на сумму 2 465 905,02 руб., Акт о приемке выполненных работ 16.10.2020 № 2 на сумму 204 094,98 руб.

ИП Коряков А.Ю. также предоставил Справку о стоимости выполненных работ и затрат от 16.10.2021 № 1 на сумму 2 670 000,00 руб. и выставил счет от 16.10.2021 № 134 на сумму 2 002 500,00 руб. для окончательного расчета по Договору от 21.04.2021 № 1.

По счету на оплату от 16.10.2021 № 134 сумма 2 002 500,00 руб. (за счет бюджета Пермского края) была перечислена платежным поручением от 23.12.2021 № 26374.

Средства субсидии на иные цели по Соглашению от 15.02.2021 № 112 в сумме 2 489 671,82 руб. направлены на счет Учреждения из бюджета Суксунского городского округа платежным поручением от 21.12.2021 № 26221 (в части финансирования за счет бюджета Пермского края).

Денежные обязательства по Договору от 21.04.2021 № 1 исполнены в срок.

Подрядчик Договором от 21.04.2021 № 1 принял на себя обязательства выполнить все работы в объеме и сроки, предусмотренные договором.

В Договоре от 21.04.2021 № 1 в разделе 8 «Порядок изменения, дополнения и расторжения договора» не предусмотрено внесение изменений в сроки выполнения работ, но все же сроки выполнения работ неоднократно переносились.

Дополнительным соглашением от 20.07.2021 № 2 к Договору от 21.04.2021 № 1 срок выполнения работ – 20.07.2021 заменили на 20.08.2021.

Дополнительным соглашением от 21.08.2021 № 3 к Договору от 21.04.2021 № 1 срок выполнения работ – 20.08.2021 заменили на 30.09.2021.

Дополнительным соглашением от 01.10.2021 № 4 к Договору от 21.04.2021 № 1 срок выполнения работ – 30.09.2021 заменили на 15.10.2021.

Обязательства по Договору от 21.04.2021 № 1 ИП Коряков А.Ю. выполнил, что подтверждают подписанные Акты о приемке выполненных работ от 16.10.2021 № 1 на сумму 2 465 905,02 руб. и от 16.10.2020 № 2 на сумму 204 094,98 руб.

Обеспечение исполнение Договора от 21.04.2021 № 1 в сумме 329 678,31 руб., предусмотренное пунктом 11.1 Договора, предоставлено банковской гарантией от 15.04.2021 № ЭГ-268737/21. Действие банковской гарантии установлено до 20.08.2021.

В связи с продлением срока выполнения работ до 15.10.2021 в нарушение пункта 11.1 вышеназванного Договора ИП Коряковым А.Ю. не предоставлено обеспечение исполнения Договора на период с 21.08.2021 по 15.10.2021.

Проверка исполнения обязательств по Договору от 02.08.2021 № 2 на сумму 262 788,00 руб. с ИП Коряковым А.Ю. на выполнение работ по ремонту зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» показала следующее*.*

Авансовый платеж Договором от 02.08.2021 № 2 не предусмотрен.

Обязательства по Договору от 02.08.2021 № 2 ИП Коряков А.Ю. выполнил в срок, что подтверждает подписанный Акт о приемке выполненных работ от 20.08.2021 № 1 на сумму 262 788,00 руб.

В соответствии с пунктом 11.2 Договора от 02.08.2021 № 2 Договор вступает в силу с момента его заключения и действует до полного исполнения принятых обязательств Сторонами.

Иными пунктами Договора сроки оплаты не определены, следовательно, можно считать, что денежные обязательства по Договору от 20.08.2021 № 2 на сумму 262 788,00 руб. исполнены в срок, что подтверждено платежными поручениями от 05.10.2021 № 19395 на сумму 65 697,00 руб. и от 23.12.2021 № 26373 на сумму 197 091,00 руб.

В ходе контрольного обмера (осмотра) установлено:

1. Визуальный осмотр и детальное (инструментальное) обследование объема видимой части выполненных работ, подтвержденных Актом о приемке выполненных работ от 16.10.2021 № 1 на сумму 2 465 905,02 руб., Актом о приемке выполненных работ от 16.10.2021 № 2 на сумму 204 094,98 руб. по Договору от 21.04.2021 № 1, Актом о приемке выполненных работ от 20.08.2021 № 1 на сумму 262 788,00 руб. по Договору от 02.08.2021 № 2 с ИП Коряков А. Ю. (предмет договоров – ремонт зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества»), показал, что он соответствует объему фактически выполненных работ.

2. Проверить объем скрытых работ не представляется возможным. Таким образом, установить соответствие объема скрытых работ, подтвержденного указанными Актами о приемке выполненных работ, объему фактически выполненных работ невозможно.

Акт контрольного обмера (осмотра) зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» от 17.03.2022 № 1 прилагается (Приложение № 10 к настоящему Акту проверки).

Проверка исполнения обязательств по Договору от 19.05.2021 № 2 на сумму 259 589,17 руб. с ООО «Квант» (далее – Подрядчик) на выполнение работ по монтажу электрической части зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» показала следующее*.*

Пунктом 3.1 Договора от 19.05.2021 № 2 определен порядок оплаты по договору, где 25% от цены договора, что составляет 64 897,29 руб., оплачивается Заказчиком в течение 15 рабочих дней с момента выставления счета от Подрядчика и поступления денежных средств из местного бюджета на счет Заказчика. Окончательная оплата за выполненные работы в размере 75% от цены Договора, что составляет 194 691,88 руб., производится Заказчиком после выполнения в полном объеме работ, включая устранение выявленных в процессе приемки недостатков, на основании акта о приемке выполненных работ (форма КС-2), справки о стоимости выполненных работ, затрат (форма КС-3) и счета, выставленного Заказчику, в течение 15 рабочих дней после поступления денежных средств из краевого бюджета на счет Заказчика.

Финансирование по Соглашению от 15.02.2021 № 112 (Договор от 19.05.2021 № 2) из бюджета Суксунского городского округа поступило 31.05.2021 № 9918 в сумме 64 897,29 руб.

Оплата по счету от 19.05.2021 № 12 на сумму 64 897,29 руб. (за счет бюджета Суксунского городского округа) проведена платежным поручением от 04.06.2021 № 10438.

МАОУ ДО «Дом детского творчества» и ООО «Квант» по Договору от 19.05.2021 № 2 подписали Акт о приемке выполненных работ 22.10.2021 без номера на сумму 259 589,17 руб.

ООО «Квант» также предоставил Справку о стоимости выполненных работ и затрат от 22.10.2021 без номера на сумму 259 589,17 руб. и выставил счет-фактуру от 22.10.2021 № 141 на сумму 259 589,17 руб. для окончательного расчета по Договору от 19.05.2021 № 2.

Так как средства субсидии на иные цели по Соглашению от 15.02.2021 № 112 направлены (за счет бюджета Пермского края) на счет Учреждения из бюджета Суксунского городского округа платежным поручением от 21.12.2021 № 26221, окончательная оплата по счету-фактуре от 22.10.2021 № 141 на сумму 194 691,88 руб. была перечислена платежным поручением от 23.12.2021 № 26375.

Денежные обязательства по Договору от 19.05.2021 № 2 исполнены в срок.

Подрядчик Договором от 19.05.2021 № 2 принял на себя обязательства выполнить все работы в объеме и сроки, предусмотренные договором.

В связи с тем, что ИП Коряков А.Ю. несвоевременно выполнил работы по Договору от 21.04.2021 № 1, ООО «Квант» не смогли вовремя выполнить работы по Договору от 19.05.2021 № 2.

МАОУ ДО «Дом детского творчества» и ООО «Квант» вынуждены были заключить Дополнительное соглашение от 15.07.2021 к Договору от 19.05.2021 № 2 о продлении сроков выполнения работ по 22.10.2021.

Обязательства по Договору от 19.05.2021 № 2 ООО «Квант» выполнил, что подтверждает подписанный Акт о приемке выполненных работ от 22.10.2021 без номера на сумму 259 589,17 руб.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона о бухгалтерском учете экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, в том числе возникающих при осуществлении закупок для ремонтных и строительных работ.

При проверке состава затрат, отраженных в локальном сметном расчете, являющегося приложением № 2 к Договору от 19.05.2021 № 2 (по способу закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), выявлен необоснованно примененный повышающий коэффициент в размере 1,0232587, который может применяться только при конкурентных способах закупки.

В нарушение статьи 19 Федерального закона о бухгалтерском учете не осуществлялся внутренний контроль при совершении фактов хозяйственной жизни по выполнению работ по Договору от 19.05.2021 № 2.

В Акте о приемке выполненных работ от 22.10.2021 без номера на сумму 259 589,17 руб. также отражен необоснованно примененный повышающий коэффициент в размере 1,0232587.

Неправомерный расход средств субсидии на иные цели составил 5 029,36 руб. (221 264,94 руб. (сумма с повышающим коэффициентом) – 216 235,58 руб. (сумма без повышающего коэффициента)). Копия Акта о приемке выполненных работ от 22.10.2021 без номера на сумму 259 589,17 руб. представлена в Приложении № 11 к настоящему Акту проверки.

В ходе контрольного обмера (осмотра) установлено:

1. Визуальный осмотр и детальное (инструментальное) обследование объема видимой части выполненных работ, подтвержденных Актом о приемке выполненных работ от 22.10.2021 без номера на сумму 259 589,17 руб. по Договору от 19.05.2021 № 2 с ООО «Квант» (предмет договора – монтаж электрической части зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества»), показал, что он соответствует объему фактически выполненных работ.

2. Проверить объем скрытых работ не представляется возможным. Таким образом, установить соответствие объема скрытых работ, подтвержденного указанными Актами о приемке выполненных работ, объему фактически выполненных работ невозможно.

Акт контрольного обмера (осмотра) зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» от 17.03.2022 № 2 прилагается (Приложение № 12 к настоящему Акту проверки).

Проверка исполнения обязательств по Договору подряда от 17.05.2021 № 01 на сумму 74 862,26 руб. с Индивидуальным предпринимателем Порядиным Александром Анатольевичем (далее – ИП Порядин А.А., Подрядчик) на работы по монтажу водопроводных и канализационных сетей МАОУ ДО «Дом детского творчества» по адресу: Пермский край, п. Суксун, ул. Мичурина, 4 показала следующее.

Договором подряда от 17.05.2021 № 01 авансирование не предусмотрено, а окончательный расчет Заказчик производит в течение 15 дней после подписания акта приемки работ по форме КС-2, справки по форме КС-3 на основании счета.

МАОУ ДО «Дом детского творчества» и ИП Порядин А.А. по Договору подряда от 17.05.2021 № 01 был подписан Акт о приемке выполненных работ от 11.10.2021 № 1 на сумму 74 862,26 руб.

Подрядчиком по Договору подряда от 17.05.2021 № 01 также была предоставлена Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 11.10.2021 № 2 на сумму 74 862,26 руб. и выставлен счет на оплату от 11.10.2021 № 22 на сумму 74 862,26 руб.

По счету на оплату от 11.10.2021 № 22 общая сумма 74 862,26 руб. была перечислена платежными поручениями от 23.11.2021 № 23381 на сумму 18 715,57 руб., от 23.12.2021 № 26372 на сумму 56 146,69 руб., то есть с нарушением сроков оплаты, установленных Договором.

Средства субсидии на иные цели по Соглашению от 15.02.2021 № 112 поступили на счет Учреждения из бюджета Суксунского городского округа по распоряжениям на зачисление средств от 09.11.2021 № 22161 и от 21.12.2021 № 26221.

Отсутствие бюджетного финансирования не освобождает заказчика от обязанности осуществления оплаты работ, выполненных подрядчиком по договору подряда.

В нарушение пункта 4.2 Договора подряда от 17.05.2021 № 01 (копия Договора приведена в Приложении № 13 к настоящему Акту проверки) работы были оплачены заказчиком с просрочкой в 27 календарных дней в части финансирования за счет бюджета Суксунского городского округа (25%) и с просрочкой в 57 календарных дней в части финансирования за счет бюджета Пермского края (75%).

В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) денежные обязательства по Договору подряда от 17.05.2021 № 01 на монтаж водопроводных и канализационных сетей МАОУ ДО «Дом детского творчества» в сумме 74 862,26 руб. исполнены не в срок (копия платежного поручения от 23.11.2021 № 23381 на сумму 18 715,57 руб. приведена в Приложении № 14 к настоящему Акту проверки, копия платежного поручения от 23.12.2021 № 26372 на сумму 56 146,69 руб. приведена в Приложении № 15 к настоящему Акту проверки).

Дополнительным соглашением от 31.08.2021 № 1 к Договору подряда от 17.02.2021 № 01 продлили срок выполнения работ по монтажу водопроводных и канализационных сетей МАОУ ДО «Дом детского творчества» до 31.10.2021.

Обязательства по Договору от 17.05.2021 № 01 ИП Порядин А.А. выполнил в срок, что подтверждает подписанный Акт о приемке выполненных работ от 11.10.2021 № 1.

Исполнительская документация (в том числе акты скрытых работ) по Договору подряда от 17.05.2021 № 01 с ИП Порядин А.А. для проверки в КСП Суксунского городского округа не представлялись.

КСП Суксунского городского округа рекомендует включать в договоры подряда пункт о предоставлении подрядчиком исполнительской документации.

В ходе контрольного обмера (осмотра) установлено:

1. Визуальный осмотр и детальное (инструментальное) обследование объема видимой части выполненных работ, подтвержденных Актом о приемке выполненных работ от 11.10.2021 № 1 на сумму 74 862,26 руб. по Договору от 17.05.2021 № 01 с ИП Порядин А.А. (предмет договора – монтаж водопроводных и канализационных сетей МАОУ ДО «Дом детского творчества»), показал, что он соответствует объему фактически выполненных работ.

2. Проверить объем скрытых работ не представляется возможным. Таким образом, установить соответствие объема скрытых работ, подтвержденного указанными Актами о приемке выполненных работ, объему фактически выполненных работ невозможно.

Акт контрольного обмера (осмотра) зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» от 17.03.2022 № 3 прилагается (Приложение № 16 к настоящему Акту проверки).

Проверка исполнения обязательств по Договору подряда от 30.04.2021 № 45 на сумму 52 323,00 руб. с Обществом с ограниченной ответственностью «Спектр Плюс» (далее – ООО «Спектр Плюс», Подрядчик) на работы по монтажу автоматической охранно-пожарной сигнализации в борцовском зале МАОУ ДО «Дом детского творчества» по адресу: п. Суксун, ул. Мичурина, 4 показала следующее.

Договором подряда от 30.04.2021 № 45 авансирование не предусмотрено, а окончательный расчет Заказчик производит в течение 30 календарных дней с момента подписания сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг и предоставления платежных документов.

МАОУ ДО «Дом детского творчества» и ООО «Спектр Плюс» по Договору подряда от 30.04.2021 № 45 был подписан Акт о приемке выполненных работ от 26.10.2021 № 666 на сумму 52 323,00 руб.

Подрядчиком по Договору подряда от 30.04.2021 № 45 также была предоставлена Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 26.10.2021 № 666 на сумму 52 323,00 руб. и выставлена счет-фактура на оплату от 26.10.2021 № 666 на сумму 52 323,00 руб.

Оплата по счету-фактуре от 26.10.2021 № 666 на сумму 52 323,00 руб. была перечислена Подрядчику платежными поручениями от 12.11.2021 № 22878 на сумму 13 080,75 руб., от 23.12.2021 № 26376 на сумму 39 242,25 руб. Сумма 39 242,25 руб. перечислена с нарушением сроков оплаты по Договору, с просрочкой в 26 календарных дней.

Средства субсидии на иные цели по Соглашению от 15.02.2021 № 112 поступили на счет Учреждения из бюджета Суксунского городского округа по распоряжениям на зачисление средств от 09.11.2021 № 22161 и от 21.12.2021 № 26221.

Отсутствие бюджетного финансирования не освобождает заказчика от обязанности осуществления оплаты работ, выполненных подрядчиком по договору подряда.

В нарушение пункта 4.2 Договора подряда от 30.04.2021 № 45 (копия Договора приведена в Приложении № 17 к настоящему Акту проверки) работы были оплачены заказчиком с просрочкой в 26 календарных дней в части финансирования за счет бюджета Пермского края на сумму 39 242,25 руб. (75%).

В нарушение статьи 309 ГК РФ денежные обязательства по Договору подряда от 30.04.2021 № 45 на монтаж автоматической охранно-пожарной сигнализации в борцовском зале МАОУ ДО «Дом детского творчества» в сумме 39 242,25 руб. исполнены не в срок (копия платежного поручения от 23.12.2021 № 26376 на сумму 39 242,25 руб. приведена в Приложении № 18 к настоящему Акту проверки).

Дополнительным соглашением от 30.07.2021 без номера к Договору подряда от 30.04.2021 № 45 продлили срок выполнения работ по монтажу автоматической охранно-пожарной сигнализации в борцовском зале МАОУ ДО «Дом детского творчества» до 01.11.2021.

Обязательства по Договору от 30.04.2021 № 45 ООО «Спектр Плюс» выполнил в срок, что подтверждает подписанный Акт о приемке выполненных работ от 26.10.2021 № 666.

В ходе контрольного обмера (осмотра) установлено:

1. Визуальный осмотр и детальное (инструментальное) обследование объема видимой части выполненных работ, подтвержденных Актом о приемке выполненных работ от 26.10.2021 № 666 на сумму 52 323,00 руб., по Договору подряда от 30.04.2021 № 45 с ООО «Спектр Плюс» (предмет договора – работы по монтажу автоматической охранно-пожарной сигнализации в борцовском зале МАОУ ДО «Дом детского творчества» по адресу: п. Суксун, ул. Мичурина, 4), показал, что он соответствует объему фактически выполненных работ.

2. Проверить объем скрытых работ не представляется возможным. Таким образом, установить соответствие объема скрытых работ, подтвержденного указанным Актом о приемке выполненных работ, объему фактически выполненных работ невозможно.

Акт контрольного обмера (осмотра) зала спортивной борьбы по монтажу автоматической охранно-пожарной сигнализации МАОУ ДО «Дом детского творчества» от 17.03.2022 № 4 прилагается (Приложение № 19 к настоящему Акту проверки).

При анализе исполнения обязательств по договорам подряда выявлено нарушение ведения бухгалтерского учета МКУ «ЦБ Суксунского городского округа».

В нарушение раздела 1 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Методические указания, утвержденные Приказом Минфина России № 52н), в Журналах операций № 2 с безналичными денежными средствами, Журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь – декабрь 2021 года не заполнено поле «Количество листов приложений».

В нарушение графика документооборота к Соглашению от 07.05.2020 № 13 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) за октябрь 2021 года по сроку 25.11.2021 распечатан 16.12.2021.

В нарушение Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина № 52н, в инвентарной карточке учета нефинансовых активов № ДТ0156 (ф. 0504031) в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не зафиксирована информация о наличии в здании зала спортивной борьбы охранно-пожарной сигнализации.

Название и предмет договора должны соответствовать направлению расходования средств по оплате договоров на проведение ремонтных работ, относимых на соответствующую статью и подстатью [КОСГУ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=105973&dst=107520&field=134&date=18.03.2022) в соответствии с Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации  
от 29.11.2017 № 209н (далее – Приказ Министерства финансов РФ № 209н), [Указаниям](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=105973&dst=105039&field=134&date=18.03.2022)и о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденными [Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения](https://base.garant.ru/72275618/)».

В нарушение подпункта 10.2.5 Приказа Минфина России № 209н, Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 15.02.2021 № 112 неверно отражено название и предмет договора (монтаж), который должен соответствовать направлению расходования средств (ремонт зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества»), в следующих договорах:

- от 19.05.2021 № 2 с ООО Квант» на монтаж электрической части зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» на сумму 259 589,17 руб.;

- от 17.05.2021 № 01 с ИП Порядиным А.А. на монтаж водопроводных и канализационных сетей в МАОУ ДО «Дом детского творчества» на сумму 74 862,26 руб.;

- от 30.04.2021 № 45 с ООО «Спектр Плюс» на монтаж автоматической охранно-пожарной сигнализации в борцовском зале учреждения на сумму 52 323,00 руб.

Оплата по вышеперечисленным договорам проведена с КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», то есть в соответствии с направлением расходования средств субсидии – на ремонт зала спортивной борьбы, а не в соответствии с названием и предметом договоров.

***6) Оценка результативности и целевого использования средств субсидии на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения (ремонт зала спортивной борьбы) Муниципальным автономным образовательным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества»***

График реализации мероприятия по реализации приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры», определенный в Соглашении от 15.02.2021 № 112, соблюден.

В связи с тем, что Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели от 15.02.2021 № 112 Учредитель не определил показатели достижения измеримого результата, оценить результативность предоставления субсидии невозможно.

Но если учесть, что Учредителю Соглашением о предоставлении субсидии и иных межбюджетных трансферов, имеющих целевое назначение, из бюджета Пермского края бюджету муниципального образования Пермского края, источником предоставления которых являются средства бюджета Пермского края от 02.02.2021 № 53-09.05-222 (далее – Соглашение от 02.02.2021 № 53-09.05-222), определены показатели результативности использования Субсидии на софинансирование муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов, инвестиционных проектов муниципальных образований, можно проанализировать показатели результативности и оценить результат использования средств субсидии на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения на ремонт зала спортивной борьбы.

Анализ показателей результативности использования Субсидии по мероприятию «Ремонт зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» в 2021 году представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя результативности** | **Плановый**  **Показатель**  **результативности** | **Достигнутое значение**  **показателя** | **Процент**  **выполнения** | **Причина**  **отклонения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1. | Монтаж кровельного покрытия | 240,12 кв.м. | 240,12 кв.м. | 100 | - |
| 2. | Устройство подвесных потолков из ГКЛ | 122,6 кв.м. | 122,6 кв.м. | 100 | - |
| 3. | Установка внутренних дверных блоков | 6 кв.м. | 6 кв.м. | 100 | - |
| 4. | Прокладка внутренних трубопроводов | 46 м. | 46 м. | 100 | - |
| 5. | Устройство бетонных полов | 122,6 кв.м. | 122,6 кв.м. | 100 | - |
| 6. | Установка утепленных стальных дверей | 2 шт. | 2 шт. | 100 | - |
| 7. | Установка оконных блоков из ПВХ | 1,8 кв.м. | 1,8 кв.м. | 100 | - |
| 8. | Монтаж извещателей ПС | 16 шт. | 16 шт. | 100 | - |
| 9. | Монтаж извещателей ОС | 4 шт. | 4 шт. | 100 | - |
| 10. | Монтаж потолочных светильников | 24 шт. | 24 шт. | 100 | - |
| 11. | Укладка трубопроводов диаметром 20 мм | 12 м. | 12 м. | 100 | - |
| 12. | Прокладка канализационных труб диаметром 160 мм | 37 м. | 37 м. | 100 | - |

Показатель результативности по выполнению объемов работ, определенный Соглашением от 02.02.2021 № 53-09.05-222, выполнен на 100%.

Показатель результативности по соблюдению сроков выполнения работ, определенный Соглашением от 02.02.2021 № 53-09.05-222 в 60 дней, не выполнен. В связи с увеличением сроков проведения ремонтных работ по причине корректировки проектной сметной документации в процессе проведения работ и несвоевременного приобретения материалов подрядчиком из-за значительного увеличения стоимости данных материалов фактический срок выполнения ремонтных работ составил 165 дней.

Предоставленные субсидии на иные цели по Соглашению от 15.02.2021 № 112 направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным названным Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели.

***Возражения или замечания руководителей***

***объектов контрольного мероприятия***

***на результаты контрольного мероприятия***

Муниципальным автономным образовательным учреждением дополнительного образования «Дом детского творчества» замечания и возражения на результаты контрольного мероприятия в Контрольно-счетную палату Суксунского городского округа Пермского края не представлены.

***Выводы:***

1. В проверяемом периоде Управлением образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края были предоставлены МАОУ ДО «Дом детского творчества» субсидии из бюджета Суксунского городского округа на иные цели в общей сумме 3 319 562,43 руб., в том числе за счет бюджета Пермского края в сумме 2 489 671,82 руб., за счет бюджета Суксунского городского округа в сумме 829 890,61 руб.

Указанные средства направлены на приведение в нормативное состояние объектов общественной инфраструктуры муниципального значения – здания зала спортивной борьбы, расположенного по адресу: рп Суксун, улица Мичурина, 4.

2. В нарушение части 2 статьи 29 Федерального закона об образовании, пункта 3.10 Требований к структуре официального сайта, пункта 3 Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте МАОУ ДО «Дом детского творчества» (ddt-suksun.profiedu.ru) в подразделе «Финансово-хозяйственная деятельность» размещена с нарушением срока следующая информация:

- об объеме образовательной деятельности (муниципальное задание);

- копия плана финансово-хозяйственной деятельности образовательной организации, утвержденного в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

3. В нарушение пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона о некоммерческих организациях на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не размещено решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения – в разделе «Решения учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения».

4. Информация в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в разделе «Плановые показатели деятельности» размещена Учреждением с нарушением установленных сроков. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта Муниципальное задание от 08.12.2020 № 15 опубликовано 20.01.2021.

Не обновлена информация в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в разделе «Иная информация» подразделе «Перечень организаций, в которых открыты счета».

5. В нарушение части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, пунктов 4.4.7, 4.7.1 Положения о закупке в реестре договоров не размещена информация в течение 10 рабочих дней о внесении следующих изменений:

- дополнительное соглашение от 15.07.2021 об увеличении сроков выполнения работ к Договору от 19.05.2021 № 2 с ООО «Квант» на сумму 259 589,17 руб. размещено 27.10.2021;

- дополнительное соглашение от 20.07.2021 об увеличении сроков выполнения работ к Договору от 21.04.2021 № 1 с ИП Коряков А.Ю. на сумму 2 670 000 руб. размещено 02.08.2021;

- дополнительное соглашение от 21.08.2021 об увеличении сроков выполнения работ к Договору от 21.04.2021 № 1 с ИП Коряков А.Ю. на сумму 2 670 000 руб. размещено 02.09.2021;

- дополнительное соглашение от 01.10.2021 об увеличении сроков выполнения работ к Договору от 21.04.2021 № 1 с ИП Коряков А.Ю. на сумму 2 670 000 руб. размещено 12.10.2021.

6. В нарушение пункта 11.1 Договора от 21.04.2021 № 1 ИП Коряковым А.Ю. не представлено обеспечение исполнения договора на период с 21.08.2021 по 15.10.2021.

7. В нарушение статьи 19 Федерального закона о бухгалтерском учете не осуществлялся внутренний контроль при совершении фактов хозяйственной жизни по выполнению работ по Договору от 19.05.2021 № 2 с ООО «Квант».

В связи с необоснованным применением повышающего коэффициента в размере 1,0232587 в составе затрат (Акт о приемке выполненных работ от 22.10.2021 без номера на сумму 259 589,17 руб.) неправомерный расход средств субсидии на иные цели составил 5 029,36 руб.

8. В нарушение пункта 4.2 Договора подряда от 17.05.2021 № 01 с ИП Порядиным А.А. работы были оплачены заказчиком с просрочкой в 27 календарных дней в части финансирования за счет бюджета Суксунского городского округа (25%) и с просрочкой в 57 календарных дней в части финансирования за счет бюджета Пермского края (75%).

В нарушение статьи 309 ГК РФ денежные обязательства по Договору подряда от 17.05.2021 № 01 с ИП Порядиным А.А. на монтаж водопроводных и канализационных сетей МАОУ ДО «Дом детского творчества» в сумме 74 862,26 руб. исполнены не в срок.

9. В нарушение пункта 4.2 Договора подряда от 30.04.2021 № 45 с ООО «Спектр Плюс» работы были оплачены заказчиком с просрочкой в 26 календарных дней в части финансирования за счет бюджета Пермского края на сумму 39 242,25 руб. (75%).

В нарушение статьи 309 ГК РФ денежные обязательства по Договору подряда от 30.04.2021 № 45 с ООО «Спектр Плюс» на монтаж автоматической охранно-пожарной сигнализации в борцовском зале МАОУ ДО «Дом детского творчества» в сумме 39 242,25 руб. исполнены не в срок.

10. В нарушение раздела 1 Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н, в Журналах операций № 2 с безналичными денежными средствами, Журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь-декабрь 2021 года не заполнено поле «Количество листов приложений».

11. В нарушение графика документооборота к Соглашению от 07.05.2020 № 13 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) за октябрь 2021 года по сроку 25.11.2021 распечатан 16.12.2021.

12. В нарушение Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России № 52н, в инвентарной карточке учета нефинансовых активов № ДТ0156 (ф. 0504031) в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не зафиксирована информация о наличии в здании зала спортивной борьбы охранно-пожарной сигнализации.

13. В нарушение подпункта 10.2.5 Приказа Минфина России № 209н, Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели от 15.02.2021 № 112 неверно отражено название и предмет договора (монтаж), который должен соответствовать направлению расходования средств (ремонт зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества») в следующих договорах:

- от 19.05.2021 № 2 с ООО Квант» на монтаж электрической части зала спортивной борьбы МАОУ ДО «Дом детского творчества» на сумму 259 589,17 руб.;

- от 17.05.2021 № 01 с ИП Порядиным А.А. на монтаж водопроводных и канализационных сетей в МАОУ ДО «Дом детского творчества» на сумму 74 862,26 руб.;

- от 30.04.2021 № 45 с ООО «Спектр Плюс» на монтаж автоматической охранно-пожарной сигнализации в борцовском зале учреждения на сумму 52 323,00 руб.

14. Показатель результативности по выполнению объемов работ, определенный Соглашением от 02.02.2021 № 53-09.05-222, выполнен на 100%.

Показатель результативности по соблюдению сроков выполнения работ, определенный Соглашением от 02.02.2021 № 53-09.05-222 в 60 дней, не выполнен. В связи с увеличением сроков проведения ремонтных работ, по причине корректировки проектной сметной документации в процессе проведения работ и несвоевременного приобретения материалов подрядчиком, из-за значительного увеличения стоимости данных материалов, фактический срок выполнения ремонтных работ составил 165 дней.

15. Предоставленные субсидии на иные цели по Соглашению от 15.02.2021 № 112 направлены Учреждением на цели, соответствующие целям, определенным данным Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели.

Неправомерный расход средств субсидии на иные цели по Соглашению от 15.02.2021 № 112 составил 5 029,36 руб. (в том числе за счет бюджета Пермского края в сумме 3 772,02 руб., или 75%; и бюджета Суксунского городского округа в сумме 1 257,34 руб., или 25%).

***Предложения (рекомендации):***

**1.** Направить представление в Муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества».

**2.** Направить информационные письма в Управление образования Администрации Суксунского городского округа Пермского края, Управление Федеральной антимонопольной службы по Пермскому краю.

**3.** Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Думу Суксунского городского округа, главе городского округа – главе Администрации Суксунского городского округа Пермского края, в Контрольно-счетную палату Пермского края.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Суксунского городского

округа Пермского края О.Г. Туголукова