

АКТ

плановой камеральной проверки (далее – контрольное мероприятие)
муниципального автономного учреждения дополнительного образования
города Тюмени «Детская школа искусств «Этюд»
(сокращенное наименование – МАУ ДО «ДШИ «Этюд»,
далее – объект контроля)

город Тюмень

10 декабря 2021 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа и.о. заместителя Главы города Тюмени, директора департамента финансов и налоговой политики Администрации города Тюмени (далее – департамент финансов) от 09.08.2021 № 12-60-000149/21 «О проведении плановой камеральной проверки муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Тюмени «Детская школа искусств «Этюд».

Основание назначения контрольного мероприятия: план контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля департамента финансов на 2021 год, утвержденный приказом заместителя Главы города Тюмени, директора департамента финансов от 30.12.2020 № 12-60-000223/20.

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования автономному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 30.09.2021.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия, в составе: ответственный за проведение контрольного мероприятия специалист 1 категории отдела финансового контроля расходов в сфере закупок управления финансового контроля департамента финансов Серебрянская А.В., в состав проверочной группы назначен специалист 1 категории управления финансового контроля департамента финансов Кобыльникова Н.С.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям должностных лиц объекта контроля о деятельности объекта контроля в проверяемом периоде по вопросам, определенным приказом и.о. заместителя Главы города Тюмени, директора департамента финансов от 09.08.2021 № 12-60-000149/21 «О проведении плановой камеральной проверки автономного учреждения дополнительного образования города Тюмени «Детская школа искусств «Этюд», на основании запроса органа контроля от 22.09.2021 № 12-08-Исх-000496/21:

Серебрянской Анной Владимировной - с 07.10.2021 по 19.11.2021;

Кобыльниковой Натальей Сергеевной - с 07.10.2021 по 19.11.2021.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 30 рабочих дней с 07.10.2021 по 19.11.2021.

Общие сведения об объекте контроля:

полное наименование - муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Тюмени «Детская школа искусств «Этюд» (далее – объект контроля);

сокращенное наименование - МАУ ДО «ДШИ «Этюд»;

идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7203221745, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1087232034383, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участником бюджетного процесса 713J0625;

наименование муниципального органа, в ведении которого находится объект контроля: департамент культуры Администрации города Тюмени (далее – Департамент культуры; в соответствии с приложением 3 к распоряжению Администрации города Тюмени от 08.12.2006 № 2016-рк «О закреплении муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений»), адрес: 625036, Тюменская область, город Тюмень, ул. Первомайская, д. 20, телефон (3452) 51-06-15 (приемная);

сведения об учредителях: Департамент культуры от имени муниципального образования городской округ город Тюмень;

перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, а также лицевых счетов объекта контроля в органах Федерального казначейства:

Период действия	БИК	Номер счета	Банк	Назначение счета
01.01.2020-30.09.2021	017102101	Единый казначейский счет 40102810945370000060 УФК по Тюменской области (ДФ г. Тюмени (МАУ ДО «ДШИ «Этюд») КС03234643717010006700 ЛС08000603040	ОТДЕЛЕНИЕ ТЮМЕНЬ г. Тюмень	для перечисления субсидии на иные цели
01.01.2020-20.08.2021	047102651	Расчетный счет 40703810767100000127 Корреспондентский счет 30101810800000000651	ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО Сбербанк, г. Тюмень	Банковский счет (внебюджет)
20.08.2021-30.09.2021	047102651	Расчетный счет 40703810067104000137 Корреспондентский счет 30101810800000000651	ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО Сбербанк, г. Тюмень	Банковский счет (внебюджет)
01.01.2020-20.08..2021	047102651	Расчетный счет 40703810067100000128 Корреспондентский счет 30101810800000000651	ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО Сбербанк, г. Тюмень	Банковский счет (для перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания)
20.08.2021-30.09.2021	047102651	Расчетный счет 40703810467104000135 Корреспондентский счет 30101810800000000651	ОТДЕЛЕНИЕ №8647 ПАО Сбербанк, г. Тюмень	Банковский счет (для перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания)

должностные лица объекта контроля, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

право первой подписи - директор Шкурина С.М.;
право второй подписи – главный бухгалтер Уфельман Н.А

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Объект контроля осуществляет деятельность на основании Устава, утвержденного приказом директора Департамента культуры от 30.04.2015, в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД), утверждаемым директором объекта контроля.

Директором объекта контроля план ФХД на 2020 год утвержден 31.01.2020 по заключению наблюдательного совета (протокол от 31.01.2020 № 3), уточненный план ФХД на 2020 год утвержден директором объекта контроля 31.12.2020.

План ФХД на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден директором объекта контроля 31.12.2020 (заключение наблюдательного совета от 31.12.2020, протокол № 11). На момент проверки с учетом внесения четырех изменений план ФХД утвержден 30.06.2021.

Электронные копии документов (плана ФХД, муниципального задания на 2020 и 2021 годы) объектом контроля размещены в сети Интернет на сайте www.bus.gov.ru.

В соответствии с п. 15 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» предусмотрено размещение копии плана ФХД, информации об изменении плана ФХД в течение 5 рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы.

Информация об изменении плана ФХД на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов; утвержденная директором объекта контроля 27.03.2020, размещена на сайте www.bus.gov.ru 17.04.2020, следовало разместить не позднее 03.04.2020. Нарушение срока размещения информации составляет 10 рабочих дней.

Источниками финансового обеспечения деятельности объекта контроля являются: субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания; субсидии на иные цели; доходы от оказания платных услуг.

1. Соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидии, выделенной из бюджета города Тюмени на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выборочно).

1.1. Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и работ, определенных в качестве основных видов деятельности объекта контроля на очередной финансовый год и плановый период, сформировано в соответствии с Положением о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Тюмени, утвержденным постановлением Администрации города Тюмени от 13.01.2011 № 1-пк (далее – Положение № 1-пк).

Муниципальное задание сформировано Департаментом культуры в соответствии с:

- общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1043 «О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации»;

- региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ, утвержденным постановлением Правительства Тюменской области от 20.11.2017 № 549-п «Об установлении порядка формирования, ведения и утверждения регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ».

Муниципальным заданием предусмотрено оказание муниципальных услуг и выполнение работ, в том числе:

1) оказание муниципальных услуг:

реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств;

реализация дополнительных общеобразовательных программ;

организация отдыха детей и молодежи;

показ (организация показа) концертных программ;

2) выполнение работ:

организация и проведение культурно-массовых мероприятий;

организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования и науки.

В проверяемом периоде муниципальное задание объекту контроля утверждено директором Департамента культуры.

На **2020 год** и плановый период 2021 и 2022 годов директором Департамента культуры 23.12.2019 утверждено муниципальное задание № 7, по мере внесения изменений новые редакции муниципального задания утверждены: 17.01.2020, 07.04.2020, 06.05.2020, 05.06.2020, 29.06.2020, 07.08.2020.

Изменения в муниципальное задание внесены в связи с увеличением показателей объема оказываемых муниципальных услуг по следующим программам:

- художественная программа;

- организации отдыха детей и молодежи;

- показ (организация показа) концертных программ.

На **2021 год** и плановый период 2022 и 2023 годов директором Департамента культуры 30.12.2020 утверждено муниципальное задание № 7. Изменения в муниципальное задание по состоянию на 28.09.2021 внесены в двух случаях и утверждены директором Департамента культуры 30.04.2021, 07.05.2021.

Изменения в муниципальное задание внесены в связи с добавлением муниципальной услуги - показ (организация показа) концертных программ.

Контроль за исполнением муниципального задания, в том числе за соблюдением объектом контроля требований и условий, установленных для него муниципальным заданием, в проверяемом периоде осуществлял Департамент культуры в ходе рассмотрения отчетов о выполнении муниципального задания (далее – Отчет).

За 2020 год и 1 полугодие 2021 года Отчеты приняты и утверждены директором Департамента культуры.

1.1.2. В соответствии с п. 5.2 Положения № 1-пк Отчет предоставляется муниципальным учреждением учредителю ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, за прошедший финансовый год - не позднее 15 января.

В ходе контрольного мероприятия проверена своевременность предоставления объектом контроля в Департамент культуры ежеквартальных Отчетов за 2020 год и 9 месяцев 2021 года.

Отчеты в Департамент культуры объектом контроля направлялись сопроводительными письмами, в ходе проверки своевременности их представления нарушений не установлено.

1.1.3. В нарушение п. 5.2 Положения № 1-пк Отчет о выполнении муниципального задания №7/6 за 2020 год, утвержденный директором Департамента культуры от 02.02.2021, объектом контроля оформлен не по форме Отчета, установленного приложением 3 Положения № 1-пк:

1) На титульном листе Отчета отсутствует обязательный реквизит – дата отчета, предусмотренный приложением 3 к Положению № 1-пк.

2) Согласно приложению 3 к Положению № 1-пк допустимое (возможное) отклонение (графа 12) Отчета рассчитывается путем умножения значения показателя объема и (или) качества муниципальной услуги (работы), установленного в муниципальном задании (графа 10), на установленное в муниципальном задании значение допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей качества (объема) муниципальной услуги (работы), в пределах которого муниципальное задание считается выполненным (в процентах). Значение указывается в единицах измерения показателя, установленных в муниципальном задании (графа 8), в целых единицах.

В Отчете №7/6 за 2020 год показатели разделов 1-11 графы 12 Отчета указаны в процентах, следовало указать в единицах измерения показателя, установленных в муниципальном задании (графа 8) - человек, человеко-час, в целых единицах (в величине показателя, полученного расчетным путем).

1.1.4. В муниципальном задании предусмотрены показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема определены в размере 15%.

В ходе проверки проведен анализ выполнения объемных показателей предоставления муниципальных услуг по данным Отчетов за 2020 год.

Отклонения значений объемных показателей фактически оказанных услуг от предусмотренных условиями муниципального задания за проверенный период составили от 0,5% до 14,9%, превышение допустимых отклонений не установлено.

1.1.5. Выборочно проверено выполнение объемных показателей муниципальных услуг и работ, установленных муниципальным заданием на 2020 год.

1) Муниципальная услуга по разделу 10 «Организация отдыха детей и молодежи» оказывалась в каникулярное время с дневным пребыванием, объемный показатель на 2020 год определен в количестве 186 чел.

Приказами директора объекта контроля «Об утверждении списка детей, принятых в детский оздоровительный лагерь с дневным пребыванием, созданный на базе МАУ ДО «ДШИ «Этюд» количественный состав детей на 3 смены 2020 года составил 186 чел., в том числе:

- 1 смена с 06.07.2020 по 17.07.2020 (приказ от 06.07.2020 № 1-ЛДП – 73 чел.);
- 2 смена с 22.07.2020 по 04.08.2020 (приказ от 22.07.2020 № 2-ЛДП – 42 чел.);
- 3 смена с 10.08.2020 по 21.08.2020 (приказ от 10.08.2020 № 3-ЛДП – 71 чел.).

Количественный состав детей подтвержден приказами директора о зачислении в отряды, табелями учета посещаемости детей за июль-август 2020 года. Расхождений не установлено.

2) По муниципальной услуге по разделу 11 «Показ (организация показа) концертных программ» объемный показатель (количество зрителей) на 2020 год определен в количестве 370 чел.

Объектом контроля проведено 1 мероприятие - акция «Поём дома». Согласно журналу учета мероприятий за май 2020 года количество посетителей мероприятия составило 372 чел., отклонение составило +0,5%, в пределах допустимого возможного отклонения 15 %, предусмотренного условиями муниципального задания.

3) По работе в части 2 «Сведения о выполняемых работах» раздела 1 «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий» объемный показатель (количество проведенных мероприятий) за 2020 год по заданию предусмотрено в количестве 1 ед., фактически проведено 1 мероприятие.

К проверке предъявлено положение о проведении городского конкурса юных пианистов «Капельки», протокол решения жюри о результатах конкурса, нарушений не установлено.

1.1.6. Выборочно проверено выполнение объемных показателей муниципальных услуг и работ, установленных муниципальным заданием на 1 квартал 2021 года по разделу 1 муниципального задания «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств», программа «Духовые и ударные инструменты».

Объемный показатель (количество человеко-часов) на 2021 год определен в количестве 4820 чел/час. По данным Отчета, утвержденного директором Департамента культуры 15.04.2021, по состоянию на 01.04.2021 оказана муниципальная услуга в объеме 1366,5 чел/час.

По представленным к проверке журналам посещаемости учащихся по дополнительной предпрофессиональной программе в области искусств «Духовые и ударные инструменты» посещаемость за 1 квартал составила 1366,5 чел/час.

В ходе проверки достоверности значения показателя Отчета за 1 квартал 2021 года отклонений не установлено.

1.2. На финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг между Департаментом культуры и объектом контроля заключены договоры о предоставлении субсидии на 2020 год и 2021 год.

1) **На 2020 год** заключен договор о предоставлении субсидии от 23.12.2019 № 138.7 (далее – договор № 138.7 от 23.12.2019).

Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями на 2020 год утверждены приказом директора Департамента культуры от 23.12.2019 № 211 о/д (с изменениями).

Базовые нормативы затрат на оказание муниципальных услуг в сфере дополнительного образования на 2020 год и корректирующие коэффициенты к указанным нормативам утверждены приказом директора Департамента культуры от 23.12.2019 № 211/1 о/д.

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания объекта контроля соответствует утвержденным Департаментом культуры нормативам.

В соответствии с условиями договора № 138.7 от 23.12.2019 на 2020 год объекту контроля размер субсидии из бюджета города Тюмени предусмотрен в объеме 122 000 739,00 руб. В течение 2020 года заключено 6 дополнительных соглашений об изменении размера субсидии по причине увеличения объема муниципальной услуги и работы. С учетом изменений общая сумма договора о предоставлении субсидии составила 132 980 056,40 руб.

Срок действия договора с 01.01.2020 по 31.12.2020.

В соответствии с п. 2.1.1 договора о предоставлении субсидии Департамент культуры обязуется определять сроки (периодичность) перечисления и объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с Положением № 1-пк.

Неотъемлемой частью договора является приложение «График перечисления субсидии» с разбивкой по месяцам и указанием наименования субсидии.

Проверкой своевременности предоставления объекту контроля средств субсидии нарушений не установлено.

По данным бухгалтерского учета за 2020 год субсидия по договору поступила в сумме 132 980 056,40 руб. или 100% от суммы договора.

По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) на 01.01.2021 с учетом остатка денежных средств на 01.01.2020 в сумме 658208,00 руб. расходы за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год произведены в сумме 133 708 534,63 руб. (777429,92 руб.- возврат расходов прошлых лет). Остаток денежных средств на 01.01.2021 в сумме 707159,69 руб.

2) **На 2021 год** заключен договор о предоставлении субсидии от 30.12.2020 № 138.7 со сроком действия с 01.01.2021 по 31.12.2021 с объемом финансового обеспечения 122 142 266,00 руб.

За 1 полугодие 2021 года Департаментом культуры средства субсидии перечислены в соответствии со сроками, установленными приложением к договору «График перечисления субсидии», нарушений не установлено.

1.3. Проверена обоснованность расходов средств субсидии на выполнение муниципального задания, связанных с осуществлением закупок по муниципальному заданию.

1.3.1. Расходы на оказание услуг по охране, на оказание коммунальных услуг, услуг связи, аренды нежилого помещения, приобретение материальных запасов осуществлялись объектом контроля в рамках Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

Проверка проводилась по документам, представленным объектом контроля, а также на основании информации о закупках, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС).

В соответствии с ч. 1 ст. 2 Федерального закона № 223-ФЗ при закупке товаров, работ, услуг заказчики руководствуются Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 223-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также принятыми и утвержденными в соответствии с ними правовыми актами, регламентирующими правила закупки.

С учетом изложенного объектом контроля разработано Положение о закупке товаров, работ, услуг муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Тюмени «Детская школа искусств «Этюд» (далее – Положение о закупке), утвержденное решением наблюдательного совета от 19.12.2013 № 12 (с изменениями).

В соответствии с письмом Департамента культуры от 17.08.2020 №40-08-001429/20, объектом контроля внесены изменения в раздел 6 Положения о закупке в части применения при определении и обосновании начальной (максимальной) цены договора (далее – НМЦД) Методических рекомендаций по применению методов определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 (далее - Рекомендации от 02.10.2013 № 567).

Положение о закупке, изменения в Положение о закупке размещены в ЕИС своевременно.

Согласно п. 3.7 Рекомендаций от 02.10.2013 № 567 в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦД следует осуществить несколько процедур, в том числе направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе (в частности, опубликована в печати, размещена на сайтах в сети «Интернет»).

В соответствии с п.3.19 Рекомендаций от 02.10.2013 № 567 в целях определения НМЦД методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) следует использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями). Аналогичный порядок предусмотрен п. 6.2.2 Положения о закупке объекта контроля.

Правильность определения и обоснования НМЦД проверена по 2 договорам, указанным в информации о запросах ценовой информации и коммерческих предложениях, представленных в приложении 1 к настоящему акту на основании:

сведений о видах экономической деятельности, осуществляемых потенциальными исполнителями согласно выпискам из Единого государственного реестра юридических лиц (далее – выписка из ЕГРЮЛ) в соответствии с общероссийским классификатором видов экономической деятельности;

информации в сети «Интернет».

В нарушение ч. 1 ст. 2 Федерального закона № 223-ФЗ, п. 6.2.2 Положения о закупке объектом контроля при определении НМЦД по договору от 29.01.2021 № 389988 на оказание услуг по уборке внутренних нежилых помещений и прилегающей территории, а также услуг дворника использованы ценовые предложения 3 потенциальных исполнителей, два из которых по состоянию на 22.12.2020 являются ненадлежащими:

ценовое предложение от 22.12.2020 № 136, поступившее от ООО «ТПК РУС». Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 23.11.2021 № ЮЭ9965-21-307973526 по состоянию на 22.12.2020 деятельность ООО «ТПК РУС» прекращена (запись от 27.05.2020 № 2207202787218, п.1.1 приложения 1 к акту);

ценовое предложение от 22.12.2020, поступившее от ООО «Интеройл-Тюмень». Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 23.11.2021 № ЮЭ9965-21-308003634 основным видом деятельности ООО «Интеройл-Тюмень» является «Торговля розничным моторным топливом в специализированных магазинах» (ОКВЭД 47.30). По данным ЕИС ООО «Интеройл-Тюмень» не осуществляет услуги по уборке зданий, не обладает опытом оказания услуг (п.1.2 приложения 1 к акту).

Информацию, подтверждающую наличие опыта или сайта в сети «Интернет» с информацией об оказании соответствующих услуг ООО «Интеройл-Тюмень» объект контроля в ходе проверки не представил.

1.3.2. Проверено соблюдение условий 6 договоров, заключенных объектом контроля, реестр проверенных договоров приведен в приложении 2 к акту.

1) В нарушение условий 3 договоров объектом контроля не соблюдены порядок и сроки оплаты за оказанные услуги (10 случаев):

- в нарушение п. 5.3 договора, указанного в п. 1 приложения 2 к акту, установлен 1 случай нарушения сроков расчетов за услуги по эксплуатационно-техническому обслуживанию охранной/тревожной сигнализации;

- в нарушение п. 7.2 договора, указанного в п. 2 приложения 2 к акту, установлены 4 случая нарушения сроков расчетов за услуги по поставке тепловой энергии и теплоносителя в 2020 году;

- в нарушение п. 5.4 договора, указанного в п. 3 приложения 2 к настоящему акту, установлены 5 случаев нарушения сроков оплаты за поставку электроэнергии.

2) Согласно п. 2.4.1 договора, указанного в п. 4 приложения 2 к акту, исполнитель обязан своевременно и в полном объеме оказывать услуги по адресам, указанным в спецификации (приложение № 1 к договору).

Пунктом 5 «Перечень, объемы и сроки оказания услуг» приложения № 1 к договору объемы оказания услуг в помещениях и прилегающих территориях по 7 адресам Заказчика определены в единицах измерения «квадратные метры».

В нарушение п. 2.4.1 договора в 8 случаях при оформлении документов о приемке и оплате услуг (акт приемки-сдачи, счет, платежное поручение) объем

оказанных услуг указан в единицах измерения, не соответствующих требованиям условий договора: вместо единицы измерения «квадратные метры» указаны единицы измерения «месяц».

3) В соответствии с п. 3.1 договора, указанного в п. 5 приложения 2 к настоящему акту, срок поставки товара составляет пять рабочих дней с даты заключения договора.

На основании универсального передаточного документа от 02.06.2021 № А-00071 товар поставлен с нарушением установленного срока на 1 день (следовало поставить в срок до 01.06.2021 включительно).

В соответствии с п. 9.6 договора пеня начисляется в случае просрочки исполнения поставщиком обязательства, предусмотренного договором, а также в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных договором, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного договором срока исполнения обязательства. Пеня устанавливается договором в размере 0,1 процента от цены договора за каждый день просрочки, уменьшенной на сумму фактически исполненных поставщиком обязательств.

Пунктом 9.8 договора предусмотрен штраф за каждый факт просрочки исполнения обязательства, а также в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательства, предусмотренного договором. Размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы и составляет 2 процента от цены договора – 719,28 руб.

В нарушение п. 9.6 договора объектом контроля осуществлено перечисление денежных средств ООО «СТЭМП» за счет средств, выделенных из бюджета города Тюмени на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания платежным поручением от 03.06.2021 № 461 на сумму 35 964,00 руб. без удержания суммы штрафных санкций к ООО «СТЭМП» в общей сумме 755,24 руб.:

- пени за 1 день просрочки исполнения обязательств по договору в сумме 35,96 руб. ($35\,964,00 \cdot 0,1\%$);

- штраф за ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств в сумме 719,28 руб.

В ходе контрольного мероприятия объектом контроля в адрес ООО «СТЭМП» направлена претензия от 02.12.2021 № 510-Исх., по результатам которой денежные средства в размере 755,24 руб. поступили на банковский счет объекта контроля согласно выписке операций по лицевому счету 06.12.2021 (платежное поручение от 06.12.2021 № 304).

2. Соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидии, выделенной из бюджета публично-правового образования на иные цели (выборочно).

2.1. В соответствии с постановлением Администрации города Тюмени от 27.02.2012 № 18-пк «Об утверждении Положения о предоставлении муниципальным автономным и бюджетным учреждениям города Тюмени субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения ими муниципального задания» в проверяемом периоде Департаментом культуры заключены соглашения с объектом контроля на предоставление субсидий на иные цели за счет средств бюджета города Тюмени:

- соглашение от 12.03.2020 № 138.7.1 о предоставлении субсидии на капитальный ремонт объекта капитального строительства муниципальной собственности города Тюмени (в том числе разработку проектной документации) здания, расположенного по адресу: г.Тюмень, ул. Широтная, 15 на сумму 1886180,71 руб. (дополнительные соглашения от 10.08.2020 № 138.7.1/1, от 31.12.2020 № 138.7.1/2, далее - соглашение от 12.03.2020 № 138.7.1);

- договор от 31.12.2019 № 138.7.4 о предоставлении субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг дополнительного образования детей по общеобразовательным общеразвивающим программам в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования в городе Тюмени, сроком действия с момента подписания по 31.12.2020 (далее – договор от 31.12.2019 № 138.7.4);

- договор от 21.12.2020 № 138.7.4 о предоставлении субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг дополнительного образования детей по общеобразовательным общеразвивающим программам в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования в городе Тюмени, сроком действия с момента подписания по 31.12.2021 (далее - договор от 21.12.2020 № 138.7.4).

2.2. С целью реализации условий соглашения от 12.03.2020 № 138.7.1 по результатам конкурентной закупки на оказание услуг по разработке проектной (рабочей) документации по объекту: «Капитальный ремонт здания МАУ ДО «ДШИ «Этюд» и благоустройство территории, расположенного по адресу: г. Тюмень, ул. Широтная, 15» объектом контроля заключен договор от 07.10.2019 № 357329 с ООО «Единая строительная компания» на сумму 1 886 180,71 руб. (далее – договор от 07.10.2019 № 357329).

Срок оказания услуг - 13.06.2020, срок действия договора по 31.07.2020, в части исполнения принятых обязательств - до полного их исполнения сторонами.

Для проведения строительного контроля за выполнением работ по разработке проектной (рабочей) документации объектом контроля заключен договор от 11.10.2019 б/н об оказании услуг Муниципальным казенным учреждением «Тюменское городское имущество казначейство» (далее – МКУ «ТГИК»).

МКУ «ТГИК» уведомило объектом контроля письмами от 31.12.2020, от 12.10.2021, от 17.11.2021 о непредоставлении ООО «Единая строительная компания» проектной документации в полном объеме.

Объектом контроля 10.06.2020 в адрес ООО «Единая строительная компания» направлена претензия о неисполнении или ненадлежащем исполнении договора, об образовании и удержании неустойки.

С целью продления срока действия обеспечения исполнения договора до 31.01.2021 и срока действия договора до 31.12.2020 объектом контроля заключено дополнительное соглашение от 18.11.2020 №1.

В связи с невыполнением ООО «Единая строительная компания» обязательств по договору в срок, указанный в дополнительном соглашении №1 от 18.11.2020, объектом контроля предъявлено требование по уплате пеней ПАО Сбербанк (является Гарантом по банковской гарантии).

Определением Арбитражного суда Тюменской области 31.05.2021 принято к производству исковое заявление ООО «Единая строительная компания» о

взыскании задолженности за выполненные работы, удержанной необоснованно неустойки. В настоящее время идет судебное разбирательство.

2.3. Договоры от 31.12.2019 № 138.7.4, от 21.12.2020 № 138.7.4 заключены в рамках постановления Администрации города Тюмени от 14.10.2019 № 198-пк «Об утверждении Положения о персонифицированном финансировании дополнительного образования детей в городе Тюмени», согласно приказу директора Департамента культуры от 14.11.2019 № 178 о/д «Об утверждении Порядка определения объема и условия предоставления субсидий в целях возмещения затрат муниципальным автономным учреждениям в связи с оказанием услуг дополнительного образования детей по общеобразовательным общеразвивающим программам в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования в городе Тюмени» (далее – Порядок от 14.11.2019 № 178 о/д).

В соответствии с п. 14 Порядка от 14.11.2019 № 178 о/д, п. 2.3.2 договора объект контроля обязан ежемесячно, не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем направить Учредителю заявку о предоставлении субсидии с приложением документов, подтверждающих объем оказанных услуг: акт об оказанных услугах, реестр счетов, сформированный в автоматическом режиме в информационной системе персонифицированного финансирования дополнительного образования детей (далее – система ПФДО).

Согласно п. 16 Порядка от 14.11.2019 № 178 о/д расчет размера предоставляемой субсидии в конкретном месяце определяется информационной системой ПФДО в соответствии с договорами об обучении, с учетом продолжительности периода обучения по программе в указанном месяце.

Проверено соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидии, выделенной из бюджета города Тюмени на возмещение затрат в связи с оказанием услуг дополнительного образования детей по общеобразовательным общеразвивающим программам в рамках системы ПФДО в городе Тюмени по заключенным договорам.

К проверке представлены заявки о предоставлении субсидии за январь - август, октябрь - декабрь 2020 года, за март - май 2021 года.

В нарушение п. 14 Порядка от 14.11.2019 № 178 о/д, п.2.3.2 договора о предоставлении субсидии в 2 случаях заявки о предоставлении субсидии направлены в Департамент культуры несвоевременно, а именно:

- за январь 2020 года направлена в Департамент культуры 11.02.2020, следовало направить не позднее 10.02.2021 года;

- за апрель 2020 года направлена в Департамент культуры 13.05.2020, следовало направить не позднее 11.05.2021 года.

По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737 – субсидии на иные цели) за 2020 год исполнение по указанной субсидии составило 288501,45 руб. или 100% плановых назначений. За 9 месяцев 2021 года по форме 0503737 по состоянию на 01.10.2021 исполнение плановых показателей составило 237886,76 руб. или 10 % плановых назначений.

3. Соблюдение положений правовых актов, устанавливающих требования к бюджетному учету и отчетности (выборочно).

Бюджетный (бухгалтерский) учет объекта контроля регулируется:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 181н (далее - СГС «Нематериальные активы»);
- приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
- Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н).

Бухгалтерский учет в МАУ ДО «ДШИ «Этюд» ведется в электронном виде с использованием программ автоматизации бухгалтерского учета «1С:Бухгалтерия 8.3».

3.1. В соответствии с п. 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС «Учетная политика»), учетная политика формируется главным бухгалтером субъекта учета или иным физическим (юридическим) лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

В целях ведения бухгалтерского и налогового учета в проверяемом периоде приказами директора объекта контроля от 30.12.2019 № 207-од «Об утверждении учетной политики» (утратил силу с 01.01.2021), от 31.12.2020 № 169-од «Об утверждении учетной политики» сформирована и утверждена учетная политика (далее - Учетная политика).

3.1.1. Пунктом 9 СГС «Учетная политика» установлено, что основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Аналогичное положение установлено в п. 5 Методических рекомендаций по применению данного федерального стандарта, доведенных письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта

бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

В нарушение п. 9 СГС «Учетная политика» основные положения Учетной политики и (или) копии документов Учетной политики на 2020, 2021 годы на официальном сайте <http://эюд72-рф> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по состоянию на 17.11.2021 не размещены. Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

3.1.2. В соответствии п. 36 СГС «Основные средства» начисление амортизации объекта основных средств производится в соответствии с учетной политикой одним из выбранных методов.

В нарушение п. 36 СГС «Основные средства», в Учетной политике объекта контроля не определен способ начисления амортизации объектов основных средств.

3.2. Проведена проверка соблюдения сроков представления бухгалтерской отчетности за проверяемый период 2020-2021 годов (ежемесячной, квартальной, годовой).

Бухгалтерская отчетность представлена в Департамент культуры в электронном виде с использованием электронной подписи посредством формирования форм отчетности в базе данных автоматизированной информационной системы ПП Парус – Бюджет 8 «Сведение отчетности. Центр учета. Абонентский пункт».

Бухгалтерская отчетность объекта контроля составлена на основании аналитического и синтетического учета по формам, установленным приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Сроки представления объектом контроля в Департамент культуры бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверяемом периоде установлены приказами Департамента культуры: от 26.12.2019 № 210 о/д «О сроках предоставления бухгалтерской отчетности в 2020 году» (с изменениями от 08.04.2020 № 51 о/д); от 12.01.2021 № 40-34-Вн-000002/21 «Об утверждении графика предоставления бухгалтерской отчетности в 2021 году» (с изменениями от 02.04.2021 № 40-34-Вн-000080/21).

В ходе проверки нарушение сроков представления ежемесячной, квартальной и годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2020 год и проверяемый период 2021 не установлено.

4. Правильность формирования и использования фонда оплаты труда (выборочно), полнота и своевременность перечисления сумм оплаты труда к выплате на специальные персонализированные карточные счета работников (выборочно).

4.1. Согласно штатным расписаниям, утвержденным приказами директора объекта контроля от 09.01.2020 № 1, от 31.08.2021 № 5 штатная численность работников составила: на 01.01.2020 – 272,30 шт. ед., на 31.08.2021 – 262,27 шт. ед.

Фактическая численность работников объекта контроля составила: по состоянию на 01.01.2020 - 163 человека, на 31.08.2021 - 147 человек.

Количество занятых ставок по состоянию на 01.01.2020 – 271,68 ед., по состоянию - на 31.08.2021 составило 241,22 ед.

Штатные расписания объекта контроля сформированы и утверждены в пределах базовой части фонда оплаты труда, составляющей не более 80 % от фонда оплаты труда. Положением об оплате труда работников утверждены объемы частей фонда оплаты труда: базовая часть составляет не более 80 % фонда оплаты труда.

4.2. Фонд оплаты труда в проверяемом периоде сформирован с учетом Методики формирования фонда оплаты труда муниципальных образовательных организаций сферы искусства и культуры города Тюмени, утвержденной постановлением Администрации города Тюмени от 25.07.2011 № 78-пк «О формировании фонда оплаты труда муниципальных образовательных организаций сферы искусства и культуры города Тюмени» (ред. от 31.08.2020 № 162-пк, далее – Методика).

Заработная плата работникам объекта контроля в проверяемом периоде начислялась на основании следующих документов:

- Положение об оплате и стимулировании труда работников, действующее в проверяемом периоде, утверждено приказами директора объекта контроля от 09.09.2019 № 128-од, от 27.03.2020 № 49-од (ред. от 12.10.2020 № 107-од), от 25.05.2021 № 82-од (далее – Положение об оплате труда);

- Положение о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда МАУ ДО «ДШИ Этюд», утверждено приказом директора объекта контроля от 08.08.2018 №085/1-од;

- Коллективный договор от 22.01.2020 (регистрационный номер 61-20, далее - Коллективный договор).

Договором субсидирования от 29.12.2019 № 138.7 (ред. от 29.12.2020 № 138.7/6) из бюджета города Тюмени на оплату труда в 2020 году выделено 123 535 777,40 руб., фактические расходы на оплату труда составили 124 108 269,85 руб. (с учетом остатка неиспользованной субсидии 2019 года, по состоянию на 31.12.2019 - 1 435 637,92 руб.)

Согласно договору субсидирования от 29.12.2020 № 137.8 (ред. от 27.08.2021 № 138.7/4) из бюджета города Тюмени на оплату труда в 2021 году выделено 109 507 700,00 руб. За 9 месяцев 2021 года фактические расходы на оплату труда составили 85 642 892,64 руб. (78%).

Должностные оклады административно-управленческому персоналу установлены в соответствии с требованиями Методики в процентном отношении от должностного оклада директора объекта контроля:

- заместителю директора по учебно-воспитательной работе - 90%;
- заместителю директора по воспитательной работе - 80%;
- заместителю директора по административно-хозяйственной работе - 70%;
- главному бухгалтеру -70%.

4.3. В соответствии с действующим законодательством и нормативными актами объекта контроля распределение стимулирующих выплат по результатам труда ежемесячно осуществляется комиссией объекта контроля с учетом показателей эффективности и результативности труда работников.

Представлены протоколы по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда: премии по итогам работы за 3 квартал 2021 года, премии за сентябрь 2021 года.

Выборочно проверена правильность начисления заработной платы, стимулирующих выплат 33 работникам объекта контроля за сентябрь 2021 года (приложение 4 к акту).

Проверкой соответствия начисленных сумм стимулирующих выплат, правильности начисления заработной платы в соответствии со штатным расписанием, приказами директора объекта контроля, табелями учета рабочего времени за сентябрь 2021 нарушений не установлено.

4.4. В соответствии с п. 6.3 Коллективного договора объектом контроля предусмотрена выплата заработной платы работникам 06 и 21 числа каждого месяца посредством перечисления на специальные персонализированные карточные счета (далее – ПКС). Проверена полнота перечисления заработной платы работникам объекта контроля на ПКС за сентябрь 2021 года, нарушений не установлено.

5. Учет нефинансовых активов (выборочно).

Учет основных средств и материальных запасов объектом контроля организован в соответствии с Инструкцией 157н, СГС «Основные средства», СГС «Запасы», СГС «Нематериальные активы».

По данным бухгалтерского учета и отчетности в МАУ ДО «ДШИ «Этюд» учтено основных средств:

- на 01.01.2020 на сумму 54228318,07 руб., в том числе для деятельности по муниципальному заданию на сумму 48169528,42 руб., из них недвижимое имущество – 11973982,09 руб., особо ценное движимое имущество – 33615512,38 руб.;

- на 01.01.2021 - на общую сумму 54484716,72 руб., в том числе для деятельности по муниципальному заданию – 48354807,07 руб., из них: недвижимое имущество - 11973982,09 руб., особо ценное движимое имущество 33979312,38 руб.

Перечень видов особо ценного движимого имущества муниципальных образовательных учреждений города Тюмени утвержден приказами Департамента культуры.

По данным отчета формы бюджетной отчетности по ОКУД 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (далее – форма 0503768) движение основных средств за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 характеризуется следующими показателями.

Наименование	Наличие на 01.01.2020		Поступило		Выбыло		Наличие на 31.12.2020	
	Всего	В т.ч. средства договора субсидирования	Всего	В т.ч. средства договора субсидирования	Всего	В т.ч. средства договора субсидирования	Всего	В т.ч. средства договора субсидирования
Нежилые помещения (здания и сооружения)	11973982,09	11973982,09	-	-	-	-	11973982,09	11973982,09
Машины и оборудование	38008493,03	34312712,24	631070,85	538546,00	464266,85	400262,00	38175297,03	34450996,24
Транспортные средства	650200,00	-	-	-	-	-	650200,00	-

Инвентарь производственный и хозяйственный	3137571,67	1443821,76	104159,07	80483,87	57164,42	33489,22	3184566,32	1490816,41
Прочие ОС	458071,28	439012,33	42600,00	-	-	-	500671,28	439012,33
Итого	54228318,07	48169528,42	777829,92	619029,87	521431,27	433751,22	54484716,72	48354807,07

Материальные запасы объектом контроля учтены на 01.01.2020 на сумму 228382,43 руб. За 2020 год приобретено на сумму 699674,35 руб., списано – 322924,04 руб. (канцелярские принадлежности; хозяйственные товары), на 31.12.2020 остаток материальных запасов составил 605132,74 руб.

В целях обеспечения приема, передачи и списания финансовых и нефинансовых активов приказами директора МАУ ДО «ДШИ «Этюд» от 01.12.2020 № 137-од (от 17.10.2019 № 144-од, от 25.05.2020 № 59-од, от 16.09.2020 № 100-од – утратили силу) создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию финансовых и нефинансовых активов.

5.1. Выборочной проверкой полноты, своевременности и обоснованности принятия к учету и списания объектов нефинансовых активов установлено следующее.

5.1.1. В соответствии с п. 345 Инструкции №157н учет призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд-победителей, а также материальных ценностей, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров (далее - призы (награды) ведется на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» (далее - забалансовый счет 07). Ценные подарки (сувениры) должны учитываться на забалансовом счете 07 с момента приобретения и до момента вручения.

В нарушение п. 345 Инструкции № 157н объектом контроля не организован учет призов (наград) на забалансовом счете 07 в течение всего периода их нахождения в МАУ ДО «ДШИ «Этюд»:

1) товар «Наградная стелла, сувенир 20x15 см сложной формы из акрилового стекла» в количестве 37 штук, приобретенный в рамках исполнения договора от 25.05.2021 № 141 (п. 5 приложения 2 к настоящему акту), согласно ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210) от 03.06.2021 списан на счет 109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» без отражения на забалансовом счете 07.

2) дипломы, сертификаты, благодарственные письма, рекомендации, полученные в рамках исполнения договора от 01.06.2021 № 1 на оказание услуг по персонализации дипломов, сертификатов, благодарственных писем, рекомендаций, распечатке дипломов, сертификатов, благодарственных писем, рекомендаций (исполнитель ИП Моисеев А.М., цена договора - 29 105,00 руб., далее - договор от 01.06.2021 № 1) не учитывались на забалансовом счете 07 в течение всего периода их нахождения у объекта контроля.

5.1.2. В нарушение п. 22 Инструкции № 157н фактические вложения, направленные на изготовление объектов нефинансовых активов, по договору от 01.06.2021 № 1 бухгалтерской справкой от 11.06.2021 № 00000213 на сумму 29 105,00 руб. в полном объеме отнесены (списаны) на счет 109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», следовало отнести на

счета раздела «Нефинансовые активы» Единого плана счетов, т.е. на счет 105 «Материальные запасы».

5.1.3. Согласно ч.3 ст.9 Федерального закона 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

Пунктом 3.1. Учетной политики предусмотрено, что к бухгалтерскому учету принимаются первичные документы, поступившие по результатам внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

Записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета по мере совершения операций либо по дате принятия к учету первичного документа и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

В нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3.1. Учетной политики установлен случай несвоевременного составления первичных учетных документов по договору от 01.06.2021 № 1 (п.5 приложения 2 к акту).

В соответствии с условиями договора от 01.06.2021 № 1 по акту от 11.06.2021 б/н получены дипломы, благодарственные письма, сертификаты. Бухгалтерской справкой от 11.06.2021 № 00000213 на сумму 29 105,00 руб. дипломы, благодарственные письма, сертификаты списаны на счет 109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и переданы ответственным лицам организаций, участвовавших в мероприятии, для награждения участников конкурса по актам приема-передачи от 03.06.2021.

Таким образом, оформление выдачи дипломов, благодарственных писем, сертификатов произведено ранее срока их фактического получения и отражения бухгалтерской операции на 8 дней (получено от исполнителя договора 11.06.2021, выдано для награждения участников 03.06.2021).

5.1.4. В соответствии с ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Пунктом 99 Инструкции 157н, п. 7 СГС «Запасы» определено, что материалы - это материальные ценности, используемые в текущей деятельности субъекта учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

В нарушение требований ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 99 Инструкции № 157н, п. 7 СГС «Запасы» по состоянию на 01.01.2021 на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» объектом контроля учтено 27 единиц товарно-материальных ценностей на

общую сумму 49578,33 руб. со сроком службы более 12 месяцев и фактически относящимся к основным средствам (приложение 3 к акту).

Указанные нефинансовые активы следовало учитывать на счете 101.00 «Основные средства» по соответствующим аналитическим кодам вида синтетического счета объекта учета (п. 53 Инструкции № 157н).

Нарушение положений правовых актов, устанавливающих требования к отчетности, повлекло за собой формирование недостоверной отчетности по состоянию на 01.01.2021:

- показатели строки 010 графы 8 формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (далее – форма 0503730) занижены на 49578,33 руб. или 0,1 % (отражено 48 354 807,07 руб. вместо 48 404 385,40 руб.);

- показатели строки 080 графы 8 форма 0503730 завышены на 8,9 % (отражено 605 132,74 руб. вместо 555 554,41 руб.);

- показатели строки 010 графы 11 формы 0503768 (код вида финансового обеспечения - 4 субсидия на выполнение муниципального задания) занижены на 0,1 % (отражено 48 354 807,07 руб. вместо 48 404 385,40 руб.);

- показатели строки 190 графы 11 формы 0503768 (код вида финансового обеспечения - 4 субсидия на выполнение муниципального задания) завышены на 8,9 % (отражено 605 132,74 руб. вместо 555 554,41 руб.).

В соответствии с п. 3.1 должностной инструкции главного бухгалтера объекта контроля от 26.03.2021, главный бухгалтер в рамках трудовой функции составления бухгалтерской (финансовой) отчетности обязан:

- формировать числовые показатели отчетов, входящие в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- осуществлять счетную и логистическую проверку правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На дату совершения административного правонарушения (20.01.2021) обязанности главного бухгалтера объекта контроля, в соответствии с табелем учета рабочего времени и расчета оплаты труда за январь 2021 года, исполняла Уфельман Н.А.

Таким образом, должностным лицом объекта контроля Уфельман Н.А. не обеспечено достоверное составление бюджетной отчетности в составе форм 0503730, 0503768.

Искажение показателей бюджетной отчетности, выраженных в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах не менее чем на 1 процент, но не более, чем на 10 процентов и на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, является незначительным нарушением требований к бюджетному учету, в том числе к составлению бюджетной отчетности (ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ).

Действия должностного лица объекта контроля Уфельман Н.А. указывают на наличие события административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ: незначительное нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.2. Проведена выборочная проверка правильности начисления амортизации за декабрь 2020 года.

Согласно ведомости начисления амортизации, начисление амортизации на объекты основных средств в МАУ ДО «ДШИ «Этюд» осуществляется линейным способом, нарушений правильности начислений не установлено.

6. Обоснованность образования дебиторской и кредиторской задолженности (выборочно).

Обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности субъекта бюджетной отчетности в разрезе видов расчетов отражаются в форме бюджетной отчетности по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее - форма 0503769, вид деятельности - 4 субсидия на выполнение муниципального задания).

По данным бухгалтерского учета, формы 0503769 по состоянию на 01.01.2021 числится:

дебиторская задолженность в сумме 27 078,02 руб., в том числе:

27 078,02 руб. – аванс за коммунальные услуги в январе 2021 года;

кредиторская задолженность в сумме 531 796,20 руб., в том числе:

15 160,38 руб. - за услуги связи, оказанные в декабре 2020 года;

126 150,82 руб. – за коммунальные услуги, оказанные в декабре 2020 года;

4 415,18 руб. – за услуги по содержанию имущества, оказанные в декабре 2020 года;

298 211,00 руб. - приобретение материальных запасов в декабре 2020 года;

10 263,08 руб. – за аренду нежилого помещения в декабре 2020 года;

9 831,54 руб. - расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности;

67 764,20 руб. – услуги охраны объектов, оказанные в декабре 2020 года.

По состоянию на 01.01.2021 задолженность является текущей, образовалась в связи с принятыми обязательствами по условиям договоров, просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют. Задолженность подтверждена актами сверок.

Проверкой обоснованности образования дебиторской и кредиторской задолженности нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Вопрос 1. Соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидии, выделенной из бюджета города Тюмени на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (выборочно).

1.1. В нарушение ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», п. 6.2.2 Положения о закупке товаров, работ, услуг муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Тюмени «Детская школа искусств «Этюд» объектом контроля при определении начальной максимальной цены договора от 29.01.2021 № 389988 на оказание услуг по уборке внутренних нежилых помещений и прилегающей территории, а

также услуг дворника использованы ценовые предложения 3 потенциальных исполнителей, два из которых по состоянию на 22.12.2020 являются ненадлежащими (приложение 1 к акту), а именно:

- ценовое предложение от 22.12.2020 № 136, поступившее от ООО «ТПК РУС». Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 23.11.2021 № ЮЭ9965-21-307973526 по состоянию на 22.12.2020 деятельность ООО «ТПК РУС» прекращена (запись от 27.05.2020 № 2207202787218, п.1.1 приложения 1 к акту);

- ценовое предложение от 22.12.2020, поступившее от ООО «Интеройл-Тюмень». Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 23.11.2021 № ЮЭ9965-21-308003634 основным видом деятельности ООО «Интеройл-Тюмень» является «Торговля розничным моторным топливом в специализированных магазинах» (ОКВЭД 47.30). По данным сети «Интернет», единой информационной системы в сфере закупок потенциальный исполнитель ООО «Интеройл-Тюмень» не осуществляет услуги по уборке зданий, не обладает опытом оказания услуг (п.1.2 приложения 1 к акту).

1.2. В нарушение условий 3 договоров, указанных в п.1-3 приложения 2 к акту объектом контроля не соблюдены порядок и сроки оплаты за оказанные услуги в 10 случаях.

1.3. В нарушение п. 2.4.1 договора, указанного в п. 4 приложения 2 к акту, в 8 случаях при оформлении документов о приемке и оплате услуг (акт приемки-сдачи, счет, платежное поручение) объем оказанных услуг указан в единицах измерения, не соответствующих требованиям условий договора: вместо единицы измерения «м2» указаны единицы измерения «месяц».

1.4. В нарушение п. 9.6 договора, указанного в п. 5 приложения 2 к акту, объектом контроля осуществлено перечисление денежных средств ООО «СТЭМП» за счет средств, выделенных из бюджета города Тюмени на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания без удержания суммы штрафные санкций в общей сумме 755,24 руб. за нарушение срока поставки товара на 1 день:

- пени за 1 день просрочки исполнения обязательств по договору в сумме 35,96 руб. (35 964,00*0,1%);

- штраф за ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств в сумме 719,28 руб.

В ходе контрольного мероприятия объектом контроля в адрес ООО «СТЭМП» направлена претензия от 02.12.2021 № 510-Исх., денежные средства в размере 755,24 руб. возмещены исполнителем на банковский счет объекта контроля (платежное поручение от 06.12.2021 № 304).

2. Вопрос 2. Соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидии, выделенной из бюджета города Тюмени на иные цели (выборочно).

Нарушений не установлено.

3. Вопрос 3. Соблюдение положений правовых актов, устанавливающих требования к бюджетному учету и отчетности (выборочно).

3.1. В нарушение п. 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения

и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС «Учетная политика») основные положения Учетной политики и (или) копии документов Учетной политики на 2020, 2021 годы по состоянию на 17.11.2021 не размещены на официальном сайте <http://этьюд72-рф> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.

3.2. В нарушение п. 36 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства») в Учетной политике объекта контроля не определен способ начисления амортизации объектов основных средств.

4. Вопрос 4. Правильность формирования и использования фонда оплаты труда (выборочно), полнота и своевременность перечисления сумм оплаты труда к выплате на специальные персонализированные карточные счета работников (выборочно).

Нарушений не установлено.

5. Вопрос 5. Учет нефинансовых активов (выборочно).

5.1. В нарушение п. 345 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) объектом контроля не организован учет призов (наград) на забалансовом счете 07 в течение всего периода их нахождения в МАУ ДО «ДШИ «Этюд»:

1) товар, приобретенный в рамках исполнения договора от 25.05.2021 № 141, указанного в п. 5 приложения 2 к акту, согласно ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210) от 03.06.2021 списан на счет 109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» без отражения на забалансовом счете 07;

2) дипломы, сертификаты, благодарственные письма, рекомендации, полученные в рамках исполнения договора от 01.06.2021 № 1, указанного в п. 6 приложения 2 к акту, не учитывались на забалансовом счете 07 в течение всего периода их нахождения у объекта контроля.

5.2. В нарушение п. 22 Инструкции № 157н фактические вложения, направленные на изготовление объектов нефинансовых активов по договору от 01.06.2021 № 1, указанного в п. 6 приложения 2 к акту, бухгалтерской справкой от 11.06.2021 № 00000213 на сумму 29 105,00 руб. в полном объеме отнесены (списаны) на счет 109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», следовало отнести на счета раздела «Нефинансовые активы» Единого плана счетов, т.е. на счет 105 «Материальные запасы».

5.3. В нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3.1 Учетной политики установлен случай несвоевременного составления первичных учетных документов по договору от 01.06.2021 № 1, указанного в п. 6 приложения 2 к акту:

оформление выдачи дипломов, благодарственных писем, сертификатов произведено ранее срока их фактического получения и отражения бухгалтерской операции на 8 дней (получено от исполнителя договора 11.06.2021, выдано для награждения участников 03.06.2021)

5.4. В нарушение требований ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 99 Инструкции № 157н, п. 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы» по состоянию на 01.01.2021 на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» объектом контроля учтено 27 единиц товарно-материальных ценностей на общую сумму 49 578,33 руб. со сроком службы более 12 месяцев и фактически относящиеся к основным средствам (приложение 3 к акту).

Указанные нефинансовые активы следовало учитывать на счете 101.00 «Основные средства» по соответствующим аналитическим кодам вида синтетического счета объекта учета (п. 53 Инструкции № 157н).

Нарушение положений правовых актов, устанавливающих требования к учету нефинансовых активов повлекло за собой формирование недостоверной отчетности по состоянию на 01.01.2021:

- показатели строки 010 графы 8 формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (далее – форма 0503730) занижены на 49578,33 руб. или 0,1 % (отражено 48 354 807,07 руб. вместо 48 404 385,40 руб);

- показатели строки 080 графы 8 форма 0503730 завышены на 8,9 % (отражено 605 132,74 руб. вместо 555 554,41 руб);

- показатели строки 010 графы 11 формы 0503768 (код вида финансового обеспечения - 4 субсидия на выполнение муниципального задания) занижены на 0,1 % (отражено 48 354 807,07 руб. вместо 48 404 385,40 руб);

- показатели строки 190 графы 11 формы 0503768 (код вида финансового обеспечения - 4 субсидия на выполнение муниципального задания) завышены на 8,9 % (отражено 605 132,74 руб. вместо 555 554,41 руб).

Искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, не превышающую ста тысяч рублей является нарушением требований к бюджетному учету, в том числе к составлению бюджетной отчетности (ч. 2 прим. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ).

На дату совершения административного правонарушения (20.01.2021) обязанности главного бухгалтера объекта контроля, в соответствии с табелем учета рабочего времени и расчета оплаты труда за январь 2021 года, исполняла Уфельман Н.А.

Должностным лицом объекта контроля Уфельман Н.А. не обеспечено достоверное составление форм 0503730, 0503768 в составе бюджетной отчетности за 2020 год.

Действия должностного лица объекта контроля Уфельман Н.А. указывают на наличие события административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ: нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Вопрос 6. Обоснованность образования дебиторской и кредиторской задолженности (выборочно).

Нарушений не установлено.

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

Приложение:

Приложение 1. Результаты проверки обоснованности НМЦД МАУ ДО «ДШИ «Этюд».

Приложение 2. Результаты проверки соблюдения условий договоров, заключенных МАУ ДО «ДШИ «Этюд» за 2020 год и 9 месяцев 2021 года.

Приложение 3. Результаты проверки обоснованности принятия к учету нефинансовых активов, относящихся к основным средствам, но отраженных в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2021 на балансе МАУ ДО «ДШИ «ЭТЮД».

Приложение 4. Перечень работников МАУ ДО «ДШИ «ЭТЮД», по которым проведена проверка правильности начисления заработной платы, стимулирующих выплат за сентябрь 2021 года.

Руководитель проверочной группы
(уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо)

Специалист 1 категории отдела
финансового контроля расходов
в сфере закупок управления
финансового контроля департамента
финансов и налоговой политики
Администрации города Тюмени

(должность)

10.12.2021
(дата)

(подпись)

А.В.Серебрянская
(инициалы и фамилия)

Результаты проверки обоснованности НМЦД МАУ ДО «ДШИ «ЭТЮД»

№ п/п	Запросы о предоставлении ценовой информации		Коммерческие предложения			Примечание	
	Реквизиты запроса		Реквизиты ответа		Стоимость, руб.		
	дата	№	дата	№			
1. По договору от 29.01.2021 № 389988 на оказание услуг по уборке внутренних нежилых помещений и прилегающей территории, а также услуг дворника, НМЦД - 2 446 333,00 руб.							
1.1	21.12.2020	735	ООО «ТПК РУС» ИНН 7203229864	22.12.2020	136	2 624 000,00	Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 23.11.2021 № ЮЭ9965-21-307973526 «ТПК РУС» по состоянию на 22.12.2020 деятельность ООО «ТПК РУС» прекращена (запись от 27.05.2020 № 2207202787218).
1.2	21.12.2020	734	ООО «Интеройл-Тюмень» ИНН 7203146209	22.12.2020	б/н	2 448 000,00	Согласно выписке из ЕГРЮЛ от 23.11.2021 № ЮЭ9965-21-308003634 основным видом деятельности ООО «Интеройл-Тюмень» является «Торговля розничным моторным топливом в специализированных магазинах» (ОКВЭД 47.30). По данным ЕИС ООО «Интеройл-Тюмень» не осуществляет услуги по уборке зданий, опытом оказания услуг не обладает. Информацию, подтверждающую наличие опыта или сайта в сети «Интернет» с информацией об оказании соответствующих услуг ООО «Интеройл-Тюмень» объект контроля в ходе проверки не представил.
1.3.	21.12.2020	733	ИП Исупова Е.Ю. ИНН 720405539307	21.12.2020	21/12/2020	2 267 000,00	Согласно выписке ЕГРЮЛ от 23.11.2021 № ИЭ9965-21-218017573 основным видом деятельности юридического лица является «Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая» (ОКВЭД 81.22).
Сформирована средняя цена						2 446 333,33	
2. По договору от 17.12.2020 № 386098 на оказание услуг охраны путем введения поста физической охраны в нежилых помещениях, НМЦД – 2 270 840,00 руб.							
2.1	10.11.2020	570	ООО ЧОП «ОСБ» ИНН 6670023420	11.11.2020	105-КП	2 374 060,00	Вид деятельности соответствует, исполнитель осуществляет свою деятельность
2.2	13.11.2020	579	ООО ЧОП «Агентство Бизнес-Безопасность» ИНН 6659222341	13.11.2020	77	2 229 552,00	Вид деятельности соответствует, исполнитель осуществляет свою деятельность
2.3	13.11.2020	578	ООО ЧОП «СКБ-Югра» ИНН 8601042088	13.11.2020	58-КП	2 208 908,00	Вид деятельности соответствует, исполнитель осуществляет свою деятельность
Сформирована средняя цена						2 270 840,00	

**Результаты проверки соблюдения условий договоров, заключенных МАУ ДО «ДШИ «Эткд»
за 2020 год и 9 месяцев 2021 года**

№ п/п	№, дата контракта (договора), наименование, ИНН поставщика (подрядчика, исполнителя), предмет контракта	Цена договора (руб.)	Условия договора	Примечание
Не соблюдены сроки оплаты за оказанные услуги (10 случаев)				
1	Договор от 17.01.2020 № 5953/M20 ООО «ТТСС+» (ИНН 7203138952), оказание услуг по эксплуатационно-техническому обслуживанию охранной/тревожной сигнализации	838 244,90	п. 5.3 договора от 17.01.2020 № 5953/M20 оплата услуг осуществляется до 25-го числа месяца, следующего за расчетным.	В нарушение п. 5.3 договора от 17.01.2020 № 5953/M20 объектом контроля произведена оплата за услуги, оказанные, в том числе в январе 2020 с нарушением установленного срока на 10 дней, следовало оплатить в срок до 25.01.2020 включительно. Платежное поручение от 06.03.2020 № 131 на сумму 53 980,00 руб.
2	Договор от 28.01.2020 № Т-24025 (ред. д/с от 11.10.2021 № 2 АО «УСТЭК» (ИНН 7203420973), на поставку тепловой энергии и теплоносителя	1 170 582,60	п. 7.2 договора от 28.01.2020 № Т-24025 Заказчик осуществляет оплату за поставленную тепловую энергию и теплоноситель в следующем порядке: до 18 числа текущего месяца - 30 % договорной величины стоимости тепловой энергии и теплоносителя, потребляемых в месяце, за который осуществляется оплата, до 10 числа оплата за фактически потребленные в истекшем месяце тепловую энергию и теплоноситель с учетом средств, ранее внесенных в расчетном периоде	В нарушение п. 7.2 договора от 28.01.2020 № Т-24025, установлено 4 случая нарушения порядка расчетов за услуги по поставке тепловой энергии и теплоносителя в 2020 году . 1. оплата за январь 2020 года произведена 13.02.2020 (платежное поручение от 13.02.2020 № 83), следовало оплатить до 10.02.2020, нарушение срока - 3 дня; 2. оплата за февраль 2020 года произведена 18.03.2020 (платежное поручение от 18.03.2020 № 171), следовало оплатить до 10.03.2020, нарушение срока - 8 дней; 3. оплата за март 2020 года произведена 16.04.2020 (платежное поручение от 16.04.2020 № 229), следовало оплатить до 10.04.2020, нарушение срока - 6 дней; 4. оплата за декабрь 2020 года произведена 14.01.2021 (платежное поручение от 14.01.2021 № 2), следовало оплатить до 10.01.2021, нарушение срока - 3 дня.

Не соблюдены условия договора в части несоответствия единиц измерения

4	<p>Договор от 29.01.2021 № 389988 ИП Ястребова Анна Ивановна (ИНН 032300577909), оказание услуг по уборке внутренних нежилых помещений и прилегающей территории</p>	2 095 334,00	<p>п. 2.4.1 Исполнитель обязан своевременно и в полном объеме оказывать услуги по адресам, указанным в спецификации (приложение № 1 к договору от 29.01.2021 № 389988</p>	<p>В нарушение п. 2.4.1 договора № 389988 в восьми случаях единицы измерения в актах выполненных («месяц») не соответствуют единицам измерения условий договора («квадратный метр»).</p>	<p>Акты выполненных работ : -от 28.02.20²¹ № 226 на 233500,00 руб. за мес. -от 31.03.2021 № 237 на 233500,00 руб за мес. -от 30.04.2021 № 253 на 233500,00 руб за мес. -от 31.05.2021 № 263 на 233500,00 руб. за мес. -от 30.06.2021 № 263 на 118520,00 руб. за мес. -от 30.07.2021 № 283 на 44712,00 руб. за мес. - от 31.08.2021 № 293 на 64100,00 руб. за мес. - от 30.09.2021 № 303 на 233500,00 за мес.</p>
---	---	--------------	---	--	---

Поставка товара оплачена без удержания суммы пени и штрафа

5	<p>Договор от 25.05.2021 № 141 ООО «СТЭМП» (ИНН 7203519394) Поставка «Наградная стелла, сувенир 20x15 см сложной формы из акрилового стекла» штук</p>	35 964,00	<p>В соответствии с п. 9.6 договора от 25.05.2021 № 141 в случае просрочки исполнения поставщиком обязательства, предусмотренного договором, а также в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных договором, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного договором срока исполнения обязательства. Пеня устанавливается договором в размере 0,1 процента от цены договора за каждый день просрочки, уменьшенной на сумму фактически исполненных поставщиком обязательств. Пунктом 9.8 договора от 25.05.2021 № 141 предусмотрен за каждый факт просрочки исполнения обязательства, а также в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательства, предусмотренного договором размер штрафа, устанавливается в виде фиксированной суммы, и составляет 2 процента от цена договора – 719,28 руб.</p>	<p>В нарушение п. 9.6 договора от 25.05.2021 № 141 объектом контроля не начислены и не взысканы пени с ООО «СТЭМП» за 1 день просрочки исполнения обязательств по договору в размере 35,96 руб. (35 964,00*0,1%).5</p>	<p>Объектом контроля в адрес ООО «СТЭМП» направлена претензия от 02.12.2021 № 510-Исх., по результатам которой денежные средства в размере 755,24 руб. поступили на банковский счет объекта контроля согласно выписке операций по лицевому счету 06.12.2021 (платежное поручение от 06.12.2021 № 304).</p>
---	---	-----------	---	--	--

Первичные документы на выдачу товара оформлены ранее факта хозяйственной жизни-приемки товара

6	<p>Договор от 01.06.2021 № 1 ИП Моисеев А.М. (ИНН 72031272921)</p>	29 105,00	<p>По акту от 11.06.2021 б/н получены дипломы, благодарственные письма, сертификаты. Бухгалтерской справкой от 11.06.2021 № 00000213 на сумму 29 105,00 руб</p>	<p>Дипломы, благодарственные письма, сертификаты списаны на счет 109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» и переданы ответственным лицам организаций, участвовавших в мероприятии, для награждения участников конкурса по актам приема-передачи от 03.06.2021</p>	<p>Оформление выдачи дипломов, благодарственных писем, сертификатов произведено ранее срока их фактического получения и отражения бухгалтерской операции на 8 дней (получено от исполнителя договора 11.06.2021, выдано для награждения участников 03.06.2021).</p>
---	--	-----------	---	---	---

3

Договор от 09.01.2020
№ТС01ЭЭ0100026785
АО «ЭК «Восток» (ИНН 7705424509), на
поставку электроэнергии

463 736,00

п. 5.4 договора от 09.01.2020 №
ТС01ЭЭ0100026785 Заказчик осуществляет
оплату за потребленную электрическую энергию
в следующем порядке: до 10 числа текущего
месяца – 30% стоимости электрической энергии
(мощности) в подлежащем оплате объеме
покупки в месяце, за который осуществляется
оплата, без выставления счета; до 25 числа
текущего месяца - 40 % стоимости электрической
энергии (мощности) в подлежащем оплате
объеме покупки в месяце, за который
осуществляется оплата, без выставления счета;
до 18 числа месяца следующего за расчетным –
окончательный расчет за объем покупки
электрической энергии (мощности) в расчетном
месяце.

В нарушение п. 5.4 договора от 09.01.2020 №
ТС01ЭЭ0100026785 установлено 5 случаев
нарушения порядка расчетов за услуги по
поставке электроэнергии.

1.оплата за январь 2020 года
(авансовые платежи 40 %)
произведена платежным
поручением от 20.02.2020 № 92,
следовало оплатить до 25.01.2020,
нарушение срока - 24 дня;
2.окончательный расчет за январь
2020 года произведен платежным
поручением от 20.02.2020 № 92,
следовало оплатить до 18.02.2020,
нарушение срока - 2 дня;
3. оплата за февраль 2020 года
(авансовый платеж 30 %)
произведена платежным
поручением от 20.02.2020 № 92,
следовало оплатить до 10.02.2020,
нарушение срока - 10 дней;
4.оплата за март 2020 года
(авансовый платеж 30 %)
произведена платежным
поручением от 18.03.2020 № 170,
следовало оплатить 10.03.2020,
нарушение срока - 8 дней;
5. оплата за ноябрь 2020 года
(авансовый платеж 30 %)
произведена платежным
поручением от 17.11.2020 № 817,
следовало оплатить 10.11.2020.
нарушение срока - 7 дней.

Приложение 3

Результаты проверки обоснованности принятия к учету нефинансовых активов, относящихся к основным средствам, но отраженных в составе материальных запасов по состоянию на 01.01.2021 на балансе МАУ ДО «ДШИ «ЭТЮД»

№ п/п	Наименование	Кол-во	Руб.	
			Цена, руб.	Сумма, руб.
счет учета 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»				
1	Дырокол до 40 листов 5404 Elegance ErichKrause	1	606,10	606,10
2	Troday Printy 4912 P4 TУPO	1	920,00	920,00
3	Кресло оператора Эксперт Рондо черная ткань/черная сетка	1	3006,75	3006,75
4	Монитор 17LED 21.5	1	5125,00	5125,00
5	огнетушитель ОП-4	4	950,00	3800,00
6	Стандартная печать ООО на автоматической оснастке Troday Printy 4642	1	750,00	750,00
7	тележка уборочная BIG 2*25л. рама пластик черный (Италия)	1	8500,00	8500,00
8	Тележка уборочная с 2 ведрами 2*25л KSITEX-028AK хромированная сталь	2	5244,00	10488,00
9	Телефон PANASONIC KX-TS 2350	1	490,00	490,00
10	часы настенные "Дрова" квадрат	5	380,00	1900,00
11	Штамп входящий номер на автоматической оснастке Troday 3911 размером 37*14 мм	1	690,00	690,00
12	Штамп исходящий номер на автоматической оснастке Troday 3911 размером 37*14 мм	1	690,00	690,00
13	Штамп малый без оснастки	1	450,00	450,00
14	Штатив для светодиодных прожекторов 2*50 Вт ЭРА	6	2027,08	12162,48
Итого по счету 105.36:		27		49578,33
Всего:				49578,33

Перечень работников МАУ ДО «ДШИ «ЭТЮД», по которым проведена проверка правильности начисления заработной платы, стимулирующих выплат за сентябрь 2021 года

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1.	██████████	Концертмейстер
2.	██████████	Концертмейстер
3.	██████████	Концертмейстер
4.	██████████	Концертмейстер
5.	██████████	Настройщик
6.	██████████	Преподаватель
7.	██████████	Преподаватель
8.	██████████	Преподаватель
9.	██████████	Преподаватель
10.	██████████	Преподаватель
11.	██████████	Преподаватель
12.	██████████	Преподаватель
13.	██████████	Преподаватель
14.	██████████	Преподаватель
15.	██████████	Преподаватель
16.	██████████	Преподаватель
17.	██████████	Преподаватель
18.	██████████	Преподаватель
19.	██████████	Преподаватель
20.	██████████	Преподаватель (высшая квалификационная категория)
21.	██████████	Преподаватель (высшая квалификационная категория)
22.	██████████	Преподаватель (высшая квалификационная категория)
23.	██████████	Преподаватель (высшая квалификационная категория)
24.	██████████	Преподаватель (высшая квалификационная категория)
25.	██████████	Преподаватель (высшая квалификационная категория)
26.	██████████	Преподаватель (высшая квалификационная категория)
27.	██████████	Преподаватель (высшая квалификационная категория)
28.	██████████	Преподаватель (высшая квалификационная категория)

29.	██████████	Преподаватель (высшая квалификационная категория)
30.	██████████	Преподаватель (высшая квалификационная категория)
31..	██████████	Преподаватель (первая квалификационная категория)
32.	██████████	Преподаватель (первая квалификационная категория)
33.	██████████	Преподаватель (первая квалификационная категория)
Итого:		