

## Акт № 72

**по результатам проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы «Дополнительное образование в 2017-2018 годах (с элементами аудита в сфере закупок) в МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ**

г. Улан-Удэ

12.09.2019г.

Аудитором Данцевым Е.Г., инспектором Сеницыной Т.И., проведена проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств на реализацию мероприятий подпрограммы «Дополнительное образование в 2017-2018 годах (с элементами аудита в сфере закупок) в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный центр «Родник» г.Улан-Удэ.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Положение «О Контрольно-счетной палате г. Улан-Удэ», план работы Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ на 2019 год, приказы от 01.08.2019 №52, 02.09.2019 №58.

**Объект контрольного мероприятия:** муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный центр «Родник» г.Улан-Удэ.

**Предмет контрольного мероприятия:** муниципальные контракты, договоры подряда и поставки, регистры бюджетного учёта, первичные и иные бухгалтерские документы за 2017, 2018 годы, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

**Срок проведения контрольного мероприятия на объекте:** с 05 по 12 сентября 2019.

**Проверяемый период деятельности:** 2017-2018 годы.

Проверка проведена выборочным способом.

**Краткая характеристика деятельности объекта проверки:**

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный центр «Родник» г.Улан-Удэ создано в соответствии с распоряжением Администрации г.Улан-Удэ от 10.01.2014 №6-р «О создании муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детский оздоровительно-образовательный центр «Родник» г.Улан-Удэ. На основании распоряжения Администрации г.Улан-Удэ от 22.10.2015 №1557-р реорганизовано в муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный центр «Родник» г.Улан-Удэ путем присоединения к нему муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детский подростковый центр «Росток» г.Улан-Удэ.

Полное наименование – Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный центр «Родник» г.Улан-Удэ.

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

Функции и полномочия учредителя осуществляет МУ «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ», функции и полномочия собственника имущества - МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию г. Улан-Удэ».

МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс. МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации и Республики Бурятия, Законом Российской Федерации от 29.12.2012 №273 «Об образовании в Российской Федерации», законом Республики Бурятия от 13.12.2013 №240-V «Об образовании», Федеральным Законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным Законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и Уставом, утвержденным приказом МУ «Комитет по образованию Администрации г. Улан-Удэ» от 29.02.2016 №224 и согласованным с МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию Администрации г. Улан-Удэ» (решение

Комитета от 01.02.2016 №53).

Учреждение расположено по адресу: 670045, г. Улан – Удэ, ул. Иванова, 19, ул. Кумысская, 1А.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**1. Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.**

В силу требований Федерального Закона «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение производит расходование средств в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

По планам ФХД учреждения на 2017-2018 годы предусмотрено поступление средств в общей сумме 34 867 093,26,0 рублей, из них:

На 2017 год:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 12 311 616,1 рублей;
- субсидии на иные цели – 1 207 473,0 рублей;
- доходы от оказания платных услуг (выполнение работ) и иной приносящей доход деятельности – 1 722 604,67 рублей.

В 2017 году в соглашение о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 17.01.2017 пять раз вносились изменения и дополнения, с учетом которых объем выделенных учреждению субсидий на выполнение муниципального задания составил в общей сумме 12 311 616,1 рублей.

На 2018 год:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 16 647 773,54 рублей;
- субсидии на иные цели – 1 490 274,92 рублей;
- доходы от оказания платных услуг (выполнение работ) и иной приносящей доход деятельности – 3 656 936,07 рублей.

В 2018 году в соглашение о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 17.01.2018 четыре раза вносились изменения и дополнения, с учетом которых объем выделенных учреждению субсидий на выполнение муниципального задания составил в общей сумме 16 647 773,54 рублей.

Анализ структуры субсидий, выделенных учреждению в 2017-2018 годах, представлен в таблице:

Таблица №1  
(рублей)

Наименование субсидии	Объем финансового обеспечения, рублей.	
	2017	2018
Субсидии на выполнение муниципального задания, в том числе:	12 311 616,1	16 647 773,54
Субсидии на иные цели, в том числе:	1 207 473,0	1 490 274,92
На проведение общегородских мероприятий	25 000,0	15 000,0
На выплаты по исполнительным листам на основании вступивших в силу судебных актов, по исполнению предписаний надзорных органов		
На капитальный ремонт	160 000,0	929 180,0
На осуществление работ по разработке ПСД	96 603,0	-
На приобретение основных средств	363 304,0	104 700,0
Благоустройство территории	562 566,0	-
На проведение мероприятий по ресурсо- и энергосбережению	-	162 770,0
На приобретение программного обеспечения	-	4 000,0
Установка, монтаж охранной, пожарной сигнализации	-	225 470,0
На выплаты по исполнительным листам		49 154,92
<b>ИТОГО</b>	<b>13 519 089,0</b>	<b>18 138 048,0</b>

*Объем субсидий на 2017-2018 годы определен Комитетом:*

- в части финансового обеспечения выполнения муниципального задания – исходя из объема оказываемых услуг по муниципальному заданию и размеров стоимости оказываемых муниципальных услуг, утвержденных постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 N 597 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений» и приказов МУ «Комитет по образованию» от 24.10.2016 №2031, от 16.11.2017 №1090 об утверждении нормативных затрат на оказание услуг муниципальными учреждениями, подведомственными Комитету по образованию;

- в части субсидии на иные цели – на проведение общегородских мероприятий, организацию летних образовательных и трудовых смен, капитальный ремонт имущества, находящегося в муниципальной собственности, организацию благоустройства территории, приобретение и монтаж основных средств – на основании Постановления Администрации г. Улан-Удэ от 18.06.2014 N 155 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» на иные цели».

Планами ФХД на 2017-2018 годы в рамках доходов от оказания платных услуг (выполнение работ) и иной приносящей доход деятельности запланированы поступления в сумме 5 379 540,74 рублей. Анализ плановых назначений и поступлений в разрезе источников доходов представлен в таблице:

Таблица №2  
(рублей)

Виды доходов	Доходы учреждения, рублей.					
	2017			2018		
	Плановые назначения	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	Плановые назначения	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
Доходы от оказания услуг, работ	1 722 604,67	1 722 604,67	-	3 656 936,07	3 656 936,07	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 722 604,67</b>	<b>1 722 604,67</b>	<b>-</b>	<b>3 656 936,07</b>	<b>3 656 936,07</b>	<b>-</b>

*Анализ плановых назначений на 2017-2018 годы по планам ФХД и фактического освоения субсидии на исполнение муниципального задания представлен в таблице:*

Таблица №3  
(рублей)

№ п/п	Наименование расходов	Объем субсидии (рублей)							
		2017				2018			
		Плановые назначения (Отчет о выполнении плана ФХД ф.0503737)	Уд. вес План ФХД, %	Исполнено плановых назначений	Отклонения	Плановые назначения (Отчет о выполнении плана ФХД ф.0503737)	Уд. вес План ФХД, %	Исполнено плановых назначений	Отклонения
1	Фонд оплаты труда	6 481 496,53	52,8	6 481 496,53	-	9 486 117,96	56,9	9 486 117,96	-
2	Взносы по социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	2 183 871,61	18,0	2 183 871,61	-	2 769 993,67	16,7	2 769 993,67	-

	и иные выплаты работникам учреждений								
3	Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	3 335 848,96	27,0	3 335 848,96	-	4 121 879,91	24,8	4 121 879,91	-
3	Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	310 399,00	2,2	310 399,00	-	269 782,0	1,6	269 782,0	-
	<b>Итого</b>	<b>12 311 616,1</b>	<b>100</b>	<b>12 311 616,1</b>	<b>-</b>	<b>16 647 773,54</b>	<b>100</b>	<b>16 647 773,54</b>	<b>-</b>

Как следует из данных таблицы в 2017 году в структуре нормативных затрат 52,8% (6 481 496,53 рублей) занимают затраты на оплату труда. Субсидии, выделенные учреждению в 2017 году на исполнение муниципального задания, освоены в полном объеме.

В 2018 году в структуре нормативных затрат 56,9% (9 486 117,96 рублей) занимают затраты на оплату труда. Субсидии, выделенные учреждению в 2018 году на исполнение муниципального задания, освоены в полном объеме.

Анализ плановых назначений объема субсидий, выделенных учреждению по соглашениям в 2017-2018 годах на иные цели, и фактического освоения субсидий по плану ФХД в 2017-2018 годах представлен в таблице:

Таблица №4  
(рублей)

Наименование расходов	2017			2018		
	Объем субсидии по соглашению	Плановые назначения по плану ФХД	Исполнено	Объем субсидии по соглашению	Плановые назначения по плану ФХД	Исполнено
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	-	-	-	1 063 809,0	1 063 809,0	-
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 207 473,0	1 207 473,0	-	426 465,90	426 465,90	-
<b>Итого</b>	<b>1 207 473,0</b>	<b>1 207 473,0</b>	<b>-</b>	<b>1 490 274,92</b>	<b>1 490 274,92</b>	<b>-</b>

Как следует из данных таблицы, субсидии на иные цели освоены учреждением в 2017-2018 годах в полном объеме.

По результатам выборочной проверки табелей учета использования рабочего времени, расчетных ведомостей на выплату заработной платы нарушений не установлено.

## 2. Размещение информации в сети Интернет

МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ в 2017, 2018 годах осуществлял закупочную деятельность в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках

товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положениями о закупке товаров, работ, услуг от 24.02.2014, о порядке проведения регламентированных закупок для нужд МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ от 11.04.2018, утвержденными наблюдательным советом.

В ходе проверки установлено, что в нарушение ч.5 ст.4 ФЗ от 18.07.2011 № 223-ФЗ, условий Положениями о закупке товаров, работ, услуг от 24.02.2014 МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ в единой информационной системе не размещен локально-сметный расчет, являющийся неотъемлемой частью договора от 22.12.2017 №5 с ООО «Орбита» по капитальному ремонту системы отопления и холодного водоснабжения на сумму 160 000,0 рублей.

В ходе проведения проверки размещения информации о закупках в Единой информационной сети установлено, что в нарушение требований ч. 19 ст. 4 Закона N 223-ФЗ учреждением не соблюден срок размещения отчета о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных в рамках отчетного месяца (не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем) – за август 2018 информация размещена 11.09.2018

При выборочной проверке соблюдения учреждением требований п.3.3 ст. 32 Федерального Закона №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 28, 29 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п.15 Приказа Минфина РФ 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» в целях обеспечения открытости и доступности сведений о своей деятельности на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) установлены следующие нарушения. Не соблюдены сроки размещения документов в сети интернет (подлежат размещению не позднее пяти рабочих дней после утверждения):

- уточненный план ФХД на 2017 год, утвержденный 18.01.2018 размещен в сети 02.02.2018;
- план ФХД на 2018 год, утвержденный 18.01.2018 размещен в сети 01.02.2018;
- уточненный план ФХД на 2018 год, утвержденный 31.01.2018 размещен в сети 19.02.2019.
- уточненное муниципальное задание на 2017 год, утвержденное 22.05.2017 размещено 11.05.2018;
- уточненное муниципальное задание на 2017 год, утвержденное 02.08.2017 размещено 11.05.2018;
- уточненное муниципальное задание на 2017 год, утвержденное 18.09.2017 размещено 11.05.2018;
- уточненное муниципальное задание на 2017 год, утвержденное 03.11.2017 размещено 11.05.2018;
- отчет о выполнении муниципального задания на 2017 год утвержденный 01.02.2018 размещен 11.05.2018;
- муниципальное задание на 2018 год, утвержденное 15.01.2018 размещено 01.02.2018.

### **3. Результаты проверки заключенных договоров**

В рамках проведения проверки Контрольно-счетной палатой выборочно исследованы вопросы соблюдения законодательства при осуществлении ремонтных работ, поставке товаров в 2017-2018 годах МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ.

В рамках Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 04.03.2017 №2017.183.2 учреждением заключен договор поставки товара (малые архитектурные формы – спортивные тренажеры) от 16.05.2017 № 101 с ООО «7 дней», стоимость работ составила 216 800,00 рублей. Спортивные тренажеры поставлены заказчику в

полном объеме (8 штук). В соответствии с п. 3.2 договора срок поставки товара - 30.06.2017 (в течение 45 календарных дней с момента подписания договора). 10.07.2017 учреждением заключено дополнительное соглашение к договору о продлении срока поставки товара до 90 календарных с момента подписания договора (до 15.08.2017). Согласно товарной накладной от 24.07.2017 №51 товар принят учреждением 24.07.2017. Таким образом, поставщиком срок поставки товара нарушен на 9 дней (с даты окончания срока поставки товара по первоначальному договору – 30.06.2017 до подписания дополнительного соглашения о продлении срока поставки товара – 10.07.2017). В соответствии с пп. 8.3, 8.4 договора, в случае просрочки исполнения обязательств подрядчик уплачивает заказчику пени в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки их выполнения, сумма неустойки составляет 1 700,42 рублей (9,0%/300\*9\*216 800 рублей). Однако, в нарушение условий договора учреждением не предъявлены требования к ООО «7 дней» по уплате неустойки в размере 585,36 рублей.

В рамках Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 30.04.2018 №20-3-169 учреждением заключен договор по капитальному ремонту теплового пункта (узел учета тепловой энергии) от 16.10.2018 №30 с ООО «ВостокЭнергоСервис», стоимость работ составила 134 629,00 рублей. В результате выборочного контрольного обмера установлено, что неправомерная оплата невыполненных работ составила (расчетно) 4 837 рублей (533,35 рублей\*9,07). Расхождения по видам и объемам работ представлены в таблице:

Таблица №5  
(рублей)

№ п/п	Позиция в АВР	Наименование работ	Общая стоимость работ	Объемы работ		Из них	
				АВР	Фактически	Отклонения	Стоимость невыполненных работ
1	2	3	4	5	6	7	8
1	4	Фланцы стальные плоские приварные из стали 12*18Н9Т, давлением 0,1 и 2,5 Мпа (1 и 2,5 кгс/см <sup>2</sup> ), диаметром 25 мм	466	4 шт	-	- 4 шт	466
2	17	Гофротруба ПВХ с протяжкой диаметром до 32 мм	35	14 м	11	-3 м	7,5
3	20	Кабель микрофонный экранированный марки КММ. Число жил -4, сечением 0,35 мм <sup>2</sup>	73	14 м	11	-3 м	15,64
4	21	Кабель микрофонный экранированный марки КММ. Число жил -2, сечением 0,35 мм <sup>2</sup>	48	14 м	11	-3 м	10,29
5	22	Шнуры на напряжение до 380 В с параллельными жилами. С изоляцией и оболочкой из ПВХ...	29	14 м	11	-3 м	6,21
6	23	Провода силовые гибкие с медными жилами с изоляцией и оболочкой из ПВХ...	106	14 м	11	-3 м	22,71
7	30	Розетка штепсельная неутепленного типа при открытой проводке заземляю	5	1 шт	-	-1 шт	5
Итого			1 716				533,35

В соответствии с п. 3.3 договора срок окончания выполнения работ - 30.11.2018. 24.12.2018 учреждением заключено дополнительное соглашение к договору о продлении срока окончания выполнения работ до 31.12.2018. Согласно акту о приемке выполненных работ от 16.12.2018 №1 работы приняты 16.12.2018. Таким образом, подрядчиком срок окончания выполнения работ нарушен на 15 дней (дополнительное соглашение о продлении срока окончания выполнения работ подписано после истечения установленного договором

срока окончания выполнения работ). В соответствии с пп. 8.3, 8.4, 8.5 договора, в случае просрочки исполнения обязательств подрядчик уплачивает заказчику пени в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки их выполнения, сумма неустойки составляет 504,86 рублей ( $7,5\%/300*15*134\,629$  рублей). Однако, в нарушение условий договора учреждением не предъявлены требования к ООО «ВостокЭнергоСервис» по уплате неустойки в размере 504,86 рубля.

В рамках Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 26.03.2018 №7-4-130 учреждением заключен договор на выполнение работ по установке системы видеонаблюдения от 21.05.2018 №б/н с ООО «Маяк», стоимость работ составила 231 903,00 рублей. В соответствии с п. 3.3 договора срок окончания выполнения работ - 31.05.2018. 14.06.2018 учреждением заключено дополнительное соглашение к договору о продлении срока окончания выполнения работ до 20.06.2018. Согласно акту о приемке выполненных работ от 14.06.2018 №1 работы приняты 14.06.2018. Таким образом, подрядчиком срок окончания выполнения работ нарушен на 13 дней (дополнительное соглашение о продлении срока окончания выполнения работ подписано после истечения установленного договором срока окончания выполнения работ). В соответствии с пп. 8.3, 8.4, 8.5 договора, в случае просрочки исполнения обязательств подрядчик уплачивает заказчику пени в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки их выполнения, сумма неустойки составляет 504,86 рублей ( $9,25\%/300*13*231\,903,0$  рублей). Однако, в нарушение условий договора учреждением не предъявлены требования к ООО «Маяк» по уплате неустойки в размере 929,54 рубля.

При выборочном контрольном обследовании выполненных работ в МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ согласно договоров от 25.04.2017 №4/1, от 29.05.2017 № б/н на устройство надворного туалета на сумму 522 196,0 рублей, заключенных с ООО «Верхнеудинск» проверены объемы работ, предъявленные подрядчиком по актам о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 25.05.2017 №1 на сумму 430 943,0 рублей, от 16.06.2017 №1 на сумму 91 253,0 рублей. В результате выборочного контрольного обмера (с участием представителя МКУ «ХЭГ КО» Бухаева А.А.) установлена неправомерная оплата невыполненных работ (расчетно) на 940 рублей ( $695/14*2$ ) \*9,467). Согласно акту выполненных работ от 25.05.2017 №1 прокладка внутренних трубопроводов канализации из полипропиленовых труб диаметром 110 мм произведена на площади 14 кв. м. Фактически при контрольном обмере установлена прокладка трубопроводов 12 кв. м. Контрольно-счетная палата отмечает, что сведения о производстве работ фиксировались, к проверке предоставлен общий журнал работ №2. Однако, в нарушение п. 4.1 договора приемка заказчиком скрытых работ не осуществлялась, акты освидетельствования скрытых работ отсутствуют.

При проверке правильности применения расценок выполненных работ в МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ согласно договора от 03.12.2018 №32 на капитальный ремонт дверей на сумму 60 000,0 рублей, заключенного с ИП Дамбиевым А.И. установлено, что при составлении локально-сметного расчета (аналогично в актах выполненных работ) цена на дверь входную КПП74 с заполнением сэндвич 32 мм (непрозрачная панель) определена по прайс-листу 44 671 рублей (5 809 рублей \*7,69). В ходе проверки проанализированы цены на изготовление дверей входных с данными характеристиками, производимые в г. Улан-Удэ. Так, стоимость аналогичных дверей входных с НДС и доставкой по г. Улан-Удэ составляет в ООО «Завод окон» 36 130 рублей, в ООО «Пирамида» 30 000 рублей, минимальное отклонение цен от сметной стоимости составляет 8 541 рубль. Таким образом, установлено завышение начальной максимальной цены договора на 8 541 рубль.

При контрольном обследовании выполненных работ в МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ согласно договора от 01.06.2017 №б/н на устройство дорожек на сумму 40 370,0 рублей, заключенных с ООО «Окна столицы» проверены объемы работ, предъявленные подрядчиком по актам о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 08.06.2017 №1 на сумму 40 370,0 рублей. В результате выборочного контрольного обмера отклонения не выявлены. В

нарушение п. 4.1 договора приемка заказчиком скрытых работ не осуществлялась, акты освидетельствования скрытых работ, общий журнал работ отсутствует.

При выборочном контрольном обследовании выполненных работ в МАУ ДО ДООЦ «Родник» г. Улан-Удэ согласно договора от 22.12.2017 №5 по капитальному ремонту системы отопления и холодного водоснабжения на сумму 160 000,0 рублей, заключенного с ООО «Орбита» проверены объемы работ, предъявленные подрядчиком по актам о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 22.12.2017 №5 на сумму 160 000,0 рублей. В результате выборочного контрольного обмера отклонения не выявлены. В нарушение приказа Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 №1128 «Об утверждении и введении в действие требования к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения», п. 4.1 договора приемка заказчиком скрытых работ не осуществлялась, отсутствует исполнительная документация, а именно акты освидетельствования скрытых работ. Отсутствует общий журнал работ.

При выборочном контрольном обследовании выполненных работ в МАУ ДО ДООЦ «Родник» г. Улан-Удэ согласно договора от 17.09.2018 №29 по капитальному ремонту теплового пункта на сумму 869 180,0 рублей, заключенного с ООО «Стройрем» выборочно проверены объемы работ, предъявленные подрядчиком по актам о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 26.10.2018 №1 на сумму 869 180,0 рублей. Установлено, что завышение начальной максимальной цены договора (расчетно) составило 653 рубля (73,64 рублей\*8,87). Расхождения по виду и объемам работ представлены в таблице:

Таблица №6  
(рублей)

№ п/п	Позиция в АВР	Наименование работ	Общая стоимость работ	Объемы работ		Из них	
				АВР	Фактически	Отклонения	Стоимость невыполненных работ
1	2	3	4	5	6	7	8
1	154	Трубы газопроводные оцинкованные, д 20 мм	509	0,07636 тонн	0,06532 (46 м*1,42 кг) тонн	0,01104 тонн	73,64

При проверке правильности применения расценок установлено, при составлении локально-сметного расчета (аналогично в актах выполненных работ) при капитальном ремонте теплового пункта по отдельным материалам (оборудованию) использованы расценки не по федеральному сборнику сметных цен, а по прайс-листам. При этом, проведенный Контрольно-счетной палатой анализ ценовой политики на сайтах разных производителей (поставщиков) показал значительное отклонение цен в сторону завышения: Так, например, в локально-сметном расчете по прайс-листу (не представлен) определена стоимость аппарата теплообменного пластинчатого разборного ЭТ-007 в размере 68 799,0 рублей (8027,89\*(869180/101367)), а на сайте «teploprof.com» аналогичный аппарат с идентичными характеристиками предлагается за 36 855 рублей с НДС и доставкой по России. Отклонение 31 944,0 рублей. При производстве этих же работ произведена установка насоса циркуляционного «Юнипумп». В локально-сметном расчете (позиция 87) применена расценка за насос циркуляционный «GRUNDFOS» стоимостью 8 356 рублей (975 рублей \*8,57). При этом цена за насос «Юнипумп» в сети Интернет предлагается в размере 4 085 рублей. Отклонение – 4 271,0 рублей. Таким образом, установлено завышение начальной максимальной цены договора на 36 215 рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что в ходе проведения работ осуществлялась фотофиксация работ, к проверке предоставлен общий журнал работ №1-2018. Однако, в нарушение приказа Федеральной службы по



экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 №1128 «Об утверждении и введение в действие требования к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения», п. 4.1 договора приемка заказчиком скрытых работ не осуществлялась, отсутствует исполнительная документация, а именно акты освидетельствования скрытых работ.

Учреждением заключен договор от 14.08.2017 № б/н по разработке ПСД на реконструкцию теплового пункта учреждения с ООО «Экопроект» на сумму 96 603,0 рублей. Срок окончания работ по договору – 31.12.2017. Контрольно-счетная палата отмечает, что в связи с отсутствием даты подписания акта сдачи-приемки работ по разработке ПСД фактический срок окончания работ по договору не подлежит определению.

Контрольно-счетная палата отмечает, что МАУ ДО ДООЦ «Родник» г. Улан-Удэ в 2017, 2018 году не включены в договоры поставки, подлежащие оплате за счет субсидии на иные цели условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и сроков оплаты и объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации доведенных Комитету по образованию лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. Не включение вышеуказанного условия влечет дополнительные риски в случае обращения исполнителей договоров в судебные органы при уменьшении лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

#### **4. Проверка соблюдения порядка финансового обеспечения муниципального задания учреждения, порядка предоставления субсидии на иные цели**

В ходе проверки представлены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 17.01.2017 на общую сумму 9 311 664,32 рублей, от 17.01.2018 на сумму 9 774 265 рублей. Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен на основании дополнительных соглашений в 2017 году: от 28.02.2017 (9 298 253,32), от 30.06.2017, от 31.10.2017, от 29.12.2017, в 2018 году: от 31.03.2018, от 30.06.2018, от 30.09.2018, от 29.12.2018 подписанных между Комитетом по образованию и учреждением. Согласно указанным Соглашениям учреждению в 2017-2018 годах из бюджета города Улан-Удэ предоставлена субсидия на исполнение муниципального задания по услуге реализации дополнительных общеразвивающих программ и на организацию отдыха детей в каникулярное время с круглосуточным пребыванием в общей сумме 28 959 389,64 рублей, в том числе в 2017 году – 12 311 616,10 рублей, в 2018 году 16 647 773,54 рублей.

Пунктом 3.27 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений (Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 N 597) предоставление муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключаемого муниципальным бюджетным или автономным учреждением и структурным подразделением Администрации г. Улан-Удэ, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного или автономного учреждения. Согласно п.2.1.3 Соглашения, заключенного между Учредителем МУ «Комитет по образованию» и МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ субсидию (Учредитель) перечисляет в суммах и в соответствии с графиком. В соглашениях предусмотрено, что сроки и объем средств, указанные в графике являются планируемыми и доводятся до учреждения при наличии бюджетных ассигнований в бюджете г. Улан-Удэ. Сроки и объем перечисления

планируемой Субсидии согласно дополнительному Соглашению от 29.12.2017 соответствуют фактическим срокам и объемам перечисленной Субсидии.

В соответствии с п.13.2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» на иные цели в соглашении о порядке и условиях предоставления субсидий должны быть определены показатели результативности использования субсидий. В ходе проверки установлено, что в нарушение указанного пункта в соглашениях о порядке и условиях предоставления МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ субсидий на иные цели от 04.03.2017 №2017.183.2 на сумму 363 304,00 рублей (с учетом дополнительных соглашений), от 04.03.2017 №2017.184.6 на сумму 568 560,0 рублей (с учетом дополнительного соглашения) не определены показатели результативности использования субсидий, в связи с чем учреждением не предоставлены учредителю отчеты о достижении значений показателей результативности использования субсидий по указанным соглашениям.

Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает, что в отдельных соглашениях на предоставление субсидии на иные цели показателями результативности исполнения субсидии Комитетом по образованию установлены показатели, не отвечающие требованиям ясности и достаточности, показатели не позволяют сделать обоснованное заключение о результативности использования средств бюджета и идентифицировать фактически проведенные работы:

- в соглашении от 28.09.2018 №1-3-338 на проведение работ по капитальному ремонту двери показателем результативности исполнения субсидии установлен показатель - «Обеспечение безопасности пребывания учащихся»;

- в соглашении от 26.03.2018 №7-4-130 на проведение работ по установке системы видеонаблюдения показателем результативности исполнения субсидии установлен показатель - «Улучшение материально-технической базы учреждения».

Пунктом 12 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» на иные цели (Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 18.06.2014 N 155) предоставление субсидий муниципальным учреждениям осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, заключаемого между Учредителем и муниципальным учреждением. В нарушение указанного пункта субсидия на выплаты по исполнительным листам на основании вступивших в силу судебных актов по соглашению о предоставлении субсидии на иные цели от 30.10.2018 №4-3-949 перечислена Комитетом по образованию МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ до заключения указанного соглашения – 22.10.2018 в сумме 64 257,66 рублей

В ходе проведения проверки установлено некорректное заполнение МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ отчетов об использовании субсидии - к соглашению от 26.03.2018 №7-4-130: в графе «Поступило средств» указана сумма 225 470,0 рублей, фактически сумма поступлений на лицевой счет МАУ ДО ДООЦ «Родник» г.Улан-Удэ составила 241 900,0 (п/п от 24.04.2018 №4365), остаток в размере 16 430,0 рублей возвращен в бюджет ГО «город Улан-Удэ» (п/п от 27.12.2018).

**5. Проверка соответствия фактически осуществляемой деятельности учреждения нормативным правовым актам. Проверка целевого и эффективного использования учреждением субсидий на выполнение муниципального задания. Анализ и оценка выполнения учреждением натуральных и стоимостных показателей и показателей качества, установленных муниципальным заданием.**

Согласно п.3.1 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания для оказания муниципальных услуг объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания формируется на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. В соответствии с приказами МУ «Комитет по образованию» от 24.10.2016 №2031, от 16.11.2017 №1090 нормативные затраты на оказание муниципальных

услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ учреждения утверждены в размере 49,71-62,58 рублей в год на 1 человеко-час в 2017 году, 57,07-71,88 рублей в год на 1 человеко-час в 2018 году. Размер субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания рассчитан на основании утвержденных нормативов с учетом корректирующих коэффициентов (приказы МУ «Комитет по образованию» от 24.10.2016 №2031, от 28.12.2017 №1274, от 29.12.2017 №1286, от 29.12.2018 №1271) и соответствует сумме фактического финансирования.

На 2017 год в учреждении утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг на общую сумму 12 311 616,10 рублей, в 2018 году на 16 647 773,54 рублей, в том числе по направлениям:

Таблица №7  
(рублей)

Наименование показателя	2017			2018		
	Показатели объема муниципальной услуги		Финансовое обеспечение муниципальной услуги, рублей.	Показатели объема муниципальной услуги		Финансовое обеспечение муниципальной услуги, рублей.
	Единица измерения	Значение показателя		Единица измерения	Значение показателей	
Физкультурно-спортивное	чел. час	18 240	1 010 064,65	чел. час	6 120	664 679
Художественное	чел. час	59 520	4 149 340,17	чел. час	82 944	11 346 078,81
Социально-педагогическое	чел. час	6 360	443 368,49	чел. час	2 160	295 470,80
Техническое	чел. час	1 600	111 541,41	чел. час	-	-
<b>Итого</b>		<b>85 720</b>	<b>9 704 628,71</b> ✓		<b>91 224</b>	<b>12 306 228,74</b>
Организация отдыха детей в каникулярное время с дневным и круглосуточным пребыванием	кол-во детей	179	2 606 987,39	кол-во детей	355	4 341 544,8
		<b>85 899</b>	<b>12 311 616,10</b>		<b>91 579</b>	<b>16 647 773,54</b>

Анализ муниципального задания на 2017 год представлен в таблице:

Таблица №8  
(рублей)

Наименование показателя, характеризующего содержание муниципальной услуги	Показатели объема муниципальной услуги				Финансовое обеспечение муниципальной услуги, рублей.		
	Ед. изм.	Первоначальное	с учетом изменений	факт исполнение	первоначальное	с учетом изменений	факт исполнение.
Физкультурно-спортивное	чел. час	23 328	18 240	18 240	2 265 780,28	1 010 064,65	1 010 064,65
Художественное	чел. час	51 264	59 520	59 520	6 268 224,96	4 149 340,17	4 149 340,17
Социально-педагогическое	чел. час	6 360	6 360	6 360	777 658,99	443 368,49	443 368,49
Техническое	чел. час	-	1 600	1 600	-	111 541,41	111 541,41
<b>Итого</b>		<b>80 952</b>	<b>85 720</b>	<b>85 720</b>	<b>9 311 664,32</b>	<b>9 704 628,71</b>	<b>9 704 628,71</b>
Организация отдыха детей в	чел.	-	179		-	2 606 987,39	2 606 987,39

каникулярное время с дневным и круглосуточным пребыванием				179			
<b>Всего</b>		<b>80 952</b>	<b>85 899</b>	<b>85 899</b>	<b>9 311 664,32</b>	<b>12 311 616,1</b>	<b>12 311 616,1</b>

Анализ муниципального задания на 2018 год с учетом изменений в части натуральных и стоимостных показателей представлен в таблице:

Таблица 9  
(рублей)

Наименование показателя, характеризующего содержание муниципальной услуги	Показатели объема муниципальной услуги				Финансовое обеспечение муниципальной услуги, рублей.		
	Ед. изм.	Первоначальное	с учетом изменений	факт исполнение	первоначальное	с учетом изменений	факт исполнение,
Физкультурно-спортивное	чел. час	5400	6 120	5 840	468 793,88	664 679	664 679
Художественное	чел. час	82 944	82 944	78 820	9 069 291,64	11 346 078,81	11 346 078,81
Социально-педагогическое	чел. час	2 160	2 160	2 040	236 179,47	295 470,80	295 470,80
<b>Итого</b>		<b>90 504</b>	<b>91 224</b>	<b>86 700</b>	<b>9 774 265</b>	<b>12 306 228,74</b>	<b>12 306 228,74</b>
Организация отдыха детей в каникулярное время с круглосуточным пребыванием	чел.	-	355	411	-	4 341 544,8	4 341 544,8
<b>Всего</b>		<b>90 504</b>	<b>91 579</b>	<b>87 111</b>	<b>9 774 265</b>	<b>16 647 773,54</b>	<b>16 647 773,54</b>

Как следует из данных, представленных в таблицах №8, №9 показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, увеличились на 4 947 чел. час в 2017 году, на 720 чел. час в 2018 году, финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания в 2017 году увеличилось на 2 999 951,78 рублей, в 2018 году на 6 873 508,54 рублей (из них дополнительно на организацию отдыха детей 2 606 987,39 рублей и 4 341 544,8 рублей соответственно).

В период проверки учреждением представлены отчеты о выполнении муниципального задания на оказание услуги по реализации дополнительных общеобразовательных услуг за 2017, 2018 годы, фактическое значение объема муниципальной услуги в натуральном значении показано в количестве 85 899 чел. час. в 2017 году, 91 579 чел. час. в 2018 году, что соответствует плановым показателям муниципального задания.

Контрольно-счетная палата отмечает, что отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год содержит **недостовверную информацию** о фактических показателях, характеризующих качество и объем муниципальных услуг, что свидетельствует о нарушении учреждением п. 2.10 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, утвержденного постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 №597, в том числе:

- в отчете об исполнении муниципального задания за 2018 год фактический объем оказанных муниципальных услуг составляет по физкультурно- спортивному направлению 5 840 чел/часов (утверждено в муниципальном задании – 6 120 чел/часов), по социально-

педагогическому направлению – 2 040 чел/часов (утверждено в муниципальном задании - 2 160 чел/часов).

Проверка исполнения муниципального задания показала, что фактическое количество человеко/часов физкультурно-спортивного направления не соответствует плановому показателю и показателю исполнения, отраженному в муниципальном задании на 3 366 чел/часов и 3 646 чел/часов соответственно, в социально-педагогическом направлении не соответствует плановому показателю и показателю исполнения, отраженному в муниципальном задании на 3 346 чел/часов и 3 466 чел/часов соответственно.

Согласно п.2.3.2 и 2.4. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 17.01.2017, заключенного между МУ «Комитет по образованию» и МБУ ДО «Детский оздоровительно-образовательный центр «Родник» учреждение обязуется своевременно информировать Учредителя об изменении условий оказания муниципальных услуг (выполнения работ), которые могут повлиять на изменение размера Субсидии и вправе обращаться к Учредителю с предложением об изменении размера Субсидии в связи с изменением в муниципальном задании показателей объема (содержания) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) и (или) показателей качества. Объем субсидии не увеличивается до принятия решения учредителем об изменении задания и внесении необходимых изменений в бюджет города Улан-Удэ.

Однако, МБУ ДО «Родник» своевременно не проинформировал Учредителя об изменении условий оказания муниципальных услуг и не обратился с предложением об изменении в муниципальном задании показателей объема (содержания) оказываемых муниципальных услуг.

Таким образом, в муниципальную услугу по реализации дополнительных общеразвивающих программ изменения не внесены.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ выполнения показателей качества муниципальной услуги по каждой направленности.

Сравнительный анализ показателей, характеризующих качество муниципальной услуги

Таблица №10  
(рублей)

Наименование показателя качества муниципальной услуги	2017			2018		
	Утверждено, %	Исполнено, %	Отклонение (+,-)	Утверждено, %	Исполнено, %	Отклонение (+,-)
<b>Физкультурно-спортивное направление</b>						
Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении	100	100	-	-	-	-
Укомплектованность кадров	90	100	10	90	100	10
Доля педагогов, имеющих квалификационные категории, а также аттестованных на соответствие занимаемой должности (включая совместителей)	0	26,1	26,1	50	72	22
Количество обучающихся, ставших победителями и призерами мероприятий различных уровней	30	32	2	30	29	-1
Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги	90	100	10	90	97,4	7,4
<b>Художественное направление</b>						
Доля детей, осваивающих	100	100	-	-	-	-

дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении						
Укомплектованность кадров	90	100	+ 10	90	100	+ 10
Доля педагогов, имеющих квалификационные категории, а также аттестованных на соответствие занимаемой должности (включая совместителей)	60	47,4	-12,6	50	50	-
Количество обучающихся, ставших победителями и призерами мероприятий различных уровней	30	124	94	120	111	-9
Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги	90	100	+ 10	90	97,4	7,4
<b>Социально-педагогическое направление</b>						
Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении	100	100	-	-	-	-
Укомплектованность кадров	90	100	- 10	90	100	+ 10
Доля педагогов, имеющих квалификационные категории, а также аттестованных на соответствие занимаемой должности (включая совместителей)	60	34,4	-19	60	86	26
Количество обучающихся, ставших победителями и призерами мероприятий различных уровней	20	22	-	22	20	-2
Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги	90	100	-	90	97,4	7,4
<b>Техническое направление</b>						
Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении	100	100	-	-	-	-
Укомплектованность кадров	90	100	+ 10	100	100	-
Доля педагогов, имеющих квалификационные категории, а также аттестованных на соответствие занимаемой должности (включая совместителей)	0	0	-	-	-	-
Количество обучающихся, ставших победителями и призерами мероприятий различных уровней	1	13	+ 12	=	=	=
Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги	90	100	-	100	100	-
<b>Дети с круглосуточным пребыванием</b>						
Укомплектованность детьми	100	100	-	-	-	-
Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги	100	100	-	-	-	-
Количество общелагерьных мероприятий	10	40	-	-	-	-

Как видно из таблицы, показатели качества по предоставлению муниципальной услуги по реализации дополнительных общеразвивающих программ в 2017 году не исполнены:

- «Доля педагогов, имеющих квалификационные категории, а также аттестованных на соответствие занимаемой должности (включая совместителей)» по художественному и социально-педагогическому направлениям (утверждено по 60% ежегодно, исполнено – 47,4% и 34,4% соответственно, отклонение – 21% и 19%). В соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения муниципального задания допустимое (возможное) отклонение показателя рассчитывается путем умножения значения показателя качества муниципальной услуги, установленного в муниципальном задании (60%), на установленное в муниципальном задании значение допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которого муниципальное задание считается выполненным (10%). Допустимое (возможное) отклонение указанного показателя составляет 6% (60\*10%). Таким образом, в нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания, учреждением не исполнен показатель качества муниципальной услуги «Доля педагогов, имеющих квалификационные категории, а также аттестованных на соответствие занимаемой должности (включая совместителей)» по художественному направлению на 15%, по социально-педагогическому 13%.

В ходе контрольного мероприятия представлены результаты мониторингового исследования, проведенного в мае 2017, мае 2018, в целом по учреждению с указанием количества родителей принявших участие в анкетировании: 287 респондентов (2017 год), 457 респондентов (2018 год). Контрольно-счетная палата отмечает, что на листах анкет учреждением не указывается дата проведения анкетирования, в связи с чем не представляется возможным определить дату проведения мониторингового исследования.

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



**Е.Г. Данцев**

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



**Т.И. Сеницына**

**Директор МАУ ДО ДООЦ «Родник» г. Улан-Удэ**

**М.К. Цыбикова**

**Главный бухгалтер**  
МАУ ДО ДООЦ «Родник» г. Улан-Удэ

**Ц.Б. Бадмаева**

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

**СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП**

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575854

Владелец Цыбикова Марина Кимовна

Действителен с 20.04.2021 по 20.04.2022