

А К Т

г. Саратов

24 июля 2020 года

На основании приказа председателя комитета по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов» от 8 июля 2020 года № 117П «О плановой камеральной проверке» проведена плановая камеральная проверка по вопросам, предусмотренным пунктами 1-7 части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ) в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Центральная детская музыкальная школа».

Проверяемый период – 2019 год.

Срок проведения контрольного мероприятия – с 13 июля по 24 июля 2020 года.

Плановая камеральная проверка проведена контрольной группой в следующем составе:

с начала проверки до 17.07.2020

Тянникова Марина Алексеевна – консультант отдела финансового контроля управления финансового контроля комитета по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов» (руководитель контрольной группы);

Сергеева Наталья Викторовна – главный специалист отдела финансового контроля управления финансового контроля комитета по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов»;

Литвиненко Елена Владимировна – главный специалист отдела финансового контроля управления финансового контроля комитета по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов»;

Леонова Ольга Петровна – ведущий специалист отдела финансового контроля управления финансового контроля комитета по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов».

- с 20.07.2020 по 24.07.2020 на основании приказа комитета по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов» от 20 июля 2020 года № 121П

Ковтунова Софья Сергеевна - главный специалист отдела финансового контроля управления финансового контроля комитета по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов» (руководитель контрольной группы);

Леонова Ольга Петровна – ведущий специалист отдела финансового контроля управления финансового контроля комитета по финансам администрации муниципального образования «Город Саратов».

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центральная детская музыкальная школа» (далее по тексту – Учреждение, МБУДО «ЦДМШ») действует на основании Устава, зарегистрированного в

Межрайонной ИФНС России № 19 по Саратовской области 05 февраля 2019 года.

Учредителем и собственником имущества учреждения является муниципальное образование «Город Саратов».

Функции и полномочия учредителя учреждения от имени администрации муниципального образования «Город Саратов» осуществляет управление по культуре администрации муниципального образования «Город Саратов».

Полномочия собственника по управлению и распоряжению имуществом Учреждения от имени муниципального образования «Город Саратов» осуществляет уполномоченный представитель собственника – комитет по управлению имуществом города Саратова.

Основными видами деятельности МБУДО «ЦДМШ» является образовательная деятельность по реализации дополнительных общеобразовательных программ, к которым относятся: дополнительные предпрофессиональные программы в области искусств; дополнительные общеразвивающие программы в области искусств.

В Министерстве образования Саратовской области Учреждением получена лицензия от 29 января 2016 года № 2421 на осуществление образовательной деятельности.

МБУДО «ЦДМШ» является некоммерческой образовательной организацией. Организационно – правовая форма – муниципальное учреждение. Тип образовательной организации – организация дополнительного образования. Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Полное наименование Учреждения – муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центральная детская музыкальная школа».

Сокращенное наименование Учреждения – МБУДО «ЦДМШ».

Место нахождения Учреждения (юридический и фактический адрес): 410056, Саратовская область, город Саратов, улица им. Шевченко Т.Г., дом 26.

Согласно свидетельству о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер 1026403349060.

Согласно свидетельству о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации Учреждению присвоен ИНН 6454042002 / КПП 645401001.

Для осуществления финансово – хозяйственной деятельности МБУДО «ЦДМШ» открыты следующие лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Саратовской области:

лицевой счет № 20606Ц34810 – счет для учета операций со средствами бюджетных учреждений от приносящей доход деятельности и субсидий на выполнение муниципального задания;

лицевой счет № 21606Ц34810 – счет для учета операций со средствами, предоставленными бюджетному учреждению в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций.

В проверяемом периоде лицами, ответственными за финансово – хозяйственную деятельность и имеющими право первой и второй подписи на документах являлись:

Волкова Элла Александровна – директор МБУДО «ЦДМШ» весь проверяемый период и по настоящее время (распоряжение администрации муниципального образования «Город Саратов» от 01 сентября 2009 года № 331-лс);

Пронина Светлана Геннадиевна – директор МКУ «ЦБ учреждений культуры города Саратова» весь проверяемый период и по настоящее время (приказы управления по культуре администрации муниципального образования «Город Саратов» от 01 июля 2013 года № 54-лс, от 02 июля 2018 года № 48-лс).

МБУДО «ЦДМШ» закупки осуществляются в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

Приказом по Учреждению от 30 декабря 2015 года № 169 ОД контрактным управляющим назначена заместитель директора по административно – хозяйственной работе Майорова Наталья Николаевна.

Проверка соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона № 44-ФЗ, проведена выборочным порядком.

Частью 8 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что план закупок формируется бюджетным учреждением при планировании финансово – хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Согласно подпункту б) пункта 3 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 30.10.2015 № 3039, бюджетные учреждения формируют планы закупок при планировании в соответствии с законодательством Российской Федерации финансово – хозяйственной деятельности.

В соответствии с пунктом 11 Требований к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, при составлении плана финансово – хозяйственной деятельности плановые показатели по выплатам формируются учреждением на основании расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам, в том числе расчетов (обоснований) на оплату расходов на закупку товаров, работ, услуг.

Согласно пункту 11.1 Требований к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, общая сумма расходов бюджетного учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в плане финансово – хозяйственной деятельности, подлежит детализации в плане закупок, формируемом в соответствии с законодательством Российской Федерации о

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

МБУДО «ЦДМШ» закупки на 2019 год включены в план закупок на 2018 год (в редакции от 29.12.2018) и план закупок на 2019 год (в редакции от 26.12.2019) на общую сумму 4 304,1 тыс. руб., в том числе по видам финансового обеспечения:

– за счет субсидии на проведение мероприятия «Обеспечение безопасности муниципальных учреждений дополнительного образования в сфере культуры (в том числе противопожарные мероприятия)» муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Саратов» на 2018 – 2020 годы» в объеме 190,0 тыс. руб.;

– за счет субсидии на проведение мероприятия «Обучение по охране труда руководителей и специалистов» муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях города Саратова на 2017 – 2019 годы» в объеме 1,6 тыс. руб.;

– за счет субсидии на проведение мероприятия «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в соответствии с энергетическими паспортами объектов муниципальной собственности» муниципальной программы «Повышение энергоэффективности и энергосбережения в муниципальном образовании «Город Саратов» на период до 2020 года» в объеме 80,6 тыс. руб.;

– за счет субсидии на выполнение муниципального задания в объеме 1 446,8 тыс. руб.;

– за счет приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения) в объеме 2 585,1 тыс. руб.

На основании данных Отчета об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности формы по ОКУД 0503737 по состоянию на 01.01.2020г. утверждено плановых назначений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения в объеме 4 489,0 тыс. руб., из них по видам финансового обеспечения:

– субсидия на иные цели на проведение мероприятия «Обеспечение безопасности муниципальных учреждений дополнительного образования в сфере культуры (в том числе противопожарные мероприятия)» муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании «Город Саратов» на 2018 – 2020 годы» в объеме 190,0 тыс. руб.;

– субсидия на иные цели на проведение мероприятия «Обучение по охране труда руководителей и специалистов» муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях города Саратова на 2017 – 2019 годы» в объеме 2,3 тыс. руб.;

– субсидия на иные цели на проведение мероприятия «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в соответствии с энергетическими паспортами объектов муниципальной собственности» муниципальной программы «Повышение энергоэффективности и энергосбережения в муниципальном образовании «Город Саратов» на период до 2020 года» в объеме 80,6 тыс. руб.

– субсидия на выполнение муниципального задания в объеме 1 468,1 тыс. руб.;

– средства от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) в объеме 2 748,0 тыс. руб.

Таким образом, план закупок не содержит информации о закупках на сумму 184,9 тыс. руб., предусмотренных планом финансово – хозяйственной деятельности в части утвержденных плановых назначений на закупку товаров, работ и услуг, а именно:

– на сумму 0,7 тыс. руб., предусмотренных планом финансово – хозяйственной деятельности по виду финансового обеспечения «субсидии на иные цели»;

– на сумму 21,3 тыс. руб., предусмотренных планом финансово – хозяйственной деятельности по виду финансового обеспечения «субсидии на выполнение муниципального задания»;

– на сумму 162,9 тыс. руб., предусмотренных планом финансово – хозяйственной деятельности по виду финансового обеспечения «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)».

Таким образом, в нарушение пункта 11.1 Требований к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, в плане закупок отсутствует детализация расходов на закупку товаров, работ, услуг на сумму 184,9 тыс. руб., отраженных в плане финансово – хозяйственной деятельности учреждения.

Согласно части 2 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемому заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги).

Согласно статье 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения муниципальных нужд, а именно для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами и выполнения функций и полномочий муниципальных органов.

Частью 3 статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено, что при формировании плана-графика обоснованию подлежат: начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ; способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

Обоснование закупок в плане закупок и плане – графике закупок осуществляется в соответствии с формой обоснования закупок товаров, работ и услуг к плану закупок и формой обоснования закупок товаров, работ

и услуг к плану – графику закупок, установленными Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555.

На основании формы обоснования закупок товаров, работ и услуг к плану закупок на 2019 год в редакции от 26.12.2019 объекты закупки обоснованы исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ приказом управления по культуре администрации муниципального образования «Город Саратов» от 08.02.2018 № 13 требованиями к закупаемым управлением по культуре администрации муниципального образования «Город Саратов» и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

На основании формы обоснования закупок товаров, работ и услуг к плану-графику закупок на 2019 год в редакции от 20.03.2020 начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта обоснована в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) обоснован в соответствии с главой 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2014 № 1047 «Об общих требованиях к определению нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и муниципальных органов», постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 23.05.2016 № 1318 «Об установлении Правил определения требований к закупаемым муниципальными органами муниципального образования «Город Саратов» и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» приказом управления по культуре администрации муниципального образования «Город Саратов» от 08.02.2018 № 13 утверждены требования к закупаемым управлением по культуре администрации муниципального образования «Город Саратов» и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

МБУДО «ЦДМШ» в 2019 году в соответствии с требованиями к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам товара осуществлены закупки следующих отдельных видов товаров:

– в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ по контракту № 34 от 05.12.2019 с ИП Коваль Ю.В.осуществлена закупка на

поставку мебели, на сумму 228,4 тыс. руб. (ИКЗ в плане – графике закупок 193645404200264540100100020010000000);

– в соответствии с п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ по контракту № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон» осуществлена закупка на поставку МФУ, на сумму 33,4 тыс. руб. (ИКЗ в плане – графике закупок 193645404200264540100100020010000000).

Характеристики, поставленного товара соответствуют требованиям к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам товара по коду ОКПД 2 – 31.01.12 «мебель деревянная для офисов» и коду ОКПД 2 – 26.20.16 «устройства ввода или вывода, содержащие или не содержащие в одном корпусе запоминающие устройства», установленным приказом управления по культуре администрации муниципального образования «Город Саратов» от 08.02.2018 № 13 «Об утверждении требований к закупаемым управлением по культуре администрации муниципального образования «Город Саратов» и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)».

Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график проведена выборочным порядком.

С целью осуществления закупок для нужд МБУДО «ЦДМШ» в план – график закупок на 2019 год включены закупки:

1. ИКЗ № 193645404200264540100100010010000000 в плане – графике, объект закупки – музыкальные инструменты, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – электронный аукцион, НМЦК – 712,9 тыс. руб.;

2. ИКЗ № 193645404200264540100100020010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – музыкальная литература, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки, осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 104,2 тыс. руб.;

3. ИКЗ № 193645404200264540100100020010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – комплектующие к музыкальным инструментам, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки, осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 35,7 тыс. руб.;

4. ИКЗ № 193645404200264540100100020010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – МФУ, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки, осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 33,4 тыс. руб.;

5. ИКЗ № 193645404200264540100100020010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – шумовые инструменты, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки, осуществляемые у

- единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 13,3 тыс. руб.;
6. ИКЗ № 193645404200264540100100020010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – хозяйственные товары, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки, осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 40,5 тыс. руб.;
7. ИКЗ № 193645404200264540100100020010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – тепловая завеса и электротовары, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки, осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 18,0 тыс. руб.;
8. ИКЗ № 193645404200264540100100020010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – электротовары, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки, осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 80,6 тыс. руб.;
9. ИКЗ № 193645404200264540100100020010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – мебель офисная, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки, осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 228,4 тыс. руб.;
10. ИКЗ № 193645404200264540100100020010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – электротовары, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки, осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 45,7 тыс. руб.;
11. ИКЗ № 193645404200264540100100020010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – хозяйственные товары, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки, осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 78,2 тыс. руб.;
12. ИКЗ № 193645404200264540100100020010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – канцелярские товары, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки, осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 26,7 тыс. руб.;
13. ИКЗ № 193645404200264540100100020010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – оказание услуг по обучению работодателей и работников вопросам охраны труда, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки, осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 1,6 тыс. руб.;
14. ИКЗ № 193645404200264540100100020010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – услуги по организации и проведению обучения, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки,

осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 1,8 тыс. руб.;

15. ИКЗ № 193645404200264540100100040010000000 в плане – графике 2019 года, объект закупки – работы по модернизации системы автоматической пожарной сигнализации, способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – закупки, осуществляемые у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, ЦК – 221,5 тыс. руб.

МБУДО «ЦДМШ» при обосновании НМЦК и ЦК для вышеперечисленных закупок, при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) методом электронного аукциона, а также, для закупок, осуществляемых у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании п. 4 и п.5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ использован метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), который в соответствии с ч. 6 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, является приоритетным для определения и обоснования НМЦК.

На основании ч.2, ч.5 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении НМЦК и ЦК, на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В целях применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) могут использоваться общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг, информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг.

Расчет НМЦК и ЦК произведен на основании ценовой информации, полученной по запросам заказчика у поставщиков, осуществляющих поставку (выполнение и оказание) планируемых к закупкам идентичных товаров, работ, услуг. Обоснование НМЦК и ЦК выполнено в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ, нарушений не установлено.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта проведена выборочным порядком, установлено следующее.

Согласно п. 1 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги.

Согласно ч. 3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Приказом МБУДО «ЦДМШ» от 30.12.2015 № 186-ОД утверждены: положение о проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (далее – Положение); состав работников, ответственных за проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом; формы заключений по результатам экспертизы поставленного товара, оказанных услуг (выполненных работ), проведенной силами заказчика.

В соответствии с п. 3.2 Положения экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Результаты экспертизы оформляются в виде заключения, которое подписывается специалистом, уполномоченным представителем экспертной организации, а в случаях проведения экспертизы своими силами подписывается специалистом заказчика по форме согласно приложению 1 к данному Положению.

Экспертиза своими силами проводится путем привлечения должностных лиц учреждения (п. 4.1 Положения).

Согласно ч. 7 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком).

В ходе проверки установлено, что в учреждении приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком – директором учреждения.

На основании результатов осуществления закупки путем проведения электронного аукциона ИКЗ № 193645404200264540100100010010000000 заключен контракт № 09/19 от 29.04.2019 с ООО «МУЗАККОРД» на поставку музыкальных инструментов, на сумму 705,8 тыс. руб., в том числе: аккордеон Юпитер в количестве 2 шт., гобой Boston OB-631S в количестве 1 шт.

Согласно п. 2.1 контракта поставщик обязуется поставить товар в количестве и ассортименте, указанном в Спецификации к контракту (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью данного контракта.

Поставщик в течение 3 рабочих дней с момента поставки обязан передать заказчику следующие документы на поставляемый товар: счет, товарную накладную, счет – фактуру (п. 2.5 контракта).

Заказчик осуществляет приемку поставленного поставщиком товара, включая проведение экспертизы поставленного товара (п. 2.10 контракта).

Результаты экспертизы оформлены заключением от 05.08.2019 эксперта – заместителя директора по административно – хозяйственной работе Майоровой Н.Н.

Приемка поставленного товара оформлена товарной накладной № МУ300002897 от 05.08.2019, подписанной заказчиком – и.о. директора МБУДО «ЦДМШ» Майоровой Н.Н.

В соответствии с условиями контракта поставщиком ООО «МУЗАККОРД» предоставлена гарантия на данный товар, сроком действия 12 месяцев (гарантийный талон № МУ300004006 от 05.08.2019).

В ходе проверки установлено, что наименования, количество и характеристики товара, указанные в товарной накладной № МУ300002897 от 05.08.2019 соответствуют Спецификации к контракту (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью контракта № 09/19 от 29.04.2019 с ООО «МУЗАККОРД».

На основании результатов осуществления закупки в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ ИКЗ № 1936454042002645401001000 20010000000 заключен контракт № 34 от 05.12.2019 с ИП Коваль Ю.В. на поставку мебели, на сумму 228,4 тыс. руб., в том числе: шкафы в количестве 11 шт., столы в количестве 15 шт., вешалки навесные в количестве 3 штук, витрина в количестве 1 шт.

Согласно п. 2.1 контракта поставщик обязуется поставить товар в количестве и ассортименте, указанном в Спецификации к контракту (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью данного контракта.

Поставщик в течение 3 рабочих дней с момента поставки обязан передать заказчику следующие документы на поставляемый товар: счет, товарную накладную (п. 2.5 контракта).

Для проверки поставленного поставщиком товара, предусмотренного контрактом, в части его соответствия условиям контракта заказчик проводит экспертизу своими силами (п. 2.10 контракта).

Результаты экспертизы оформлены заключением от 13.12.2019 эксперта – заместителя директора по административно – хозяйственной работе Майоровой Н.Н.

Приемка поставленного товара оформлена товарной накладной № 20 от 13.12.2019, подписанной заказчиком – директором МБУДО «ЦДМШ» Волковой Э.А.

В ходе проверки установлено, что наименования, количество и характеристики товара, указанные в товарной накладной № 20 от 13.12.2019 соответствуют Спецификации к контракту (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью контракта № 34 от 05.12.2019 с ИП Коваль Ю.В. на поставку мебели.

В соответствии с условиями контракта для подтверждения качества поставленного товара поставщиком ИП Коваль Ю.В. предоставлены документы об оценке соответствия продукции требованиям Технического регламента о требованиях пожарной безопасности (Федеральный закон от 22.07.2008 № 123-ФЗ): сертификат соответствия № РОСС RU.ДМ31.Н00179 на продукцию – плиты древесно-стружечные, облицованные пленками на основе терморезистивных полимеров класс эмиссии формальдегида Е1 по ГОСТ 32289-2013; сертификат соответствия № РОСС RU.АМ05.Н02454 на продукцию – стекло листовое бесцветное по ГОСТ 111-2014.

В соответствии с условиями контракта поставщиком ИП Коваль Ю.В. предоставлена гарантия на данный товар, сроком действия 12 месяцев (гарантийные талоны №№ 1 – 19 от 13.12.2019).

На основании результатов осуществления закупки в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ ИКЗ № 1936454042002645401001000 20010000000 заключен контракт № 14 от 21.06.2019 с ИП Деревенсков О.В. на поставку комплектующих к музыкальным инструментам, на сумму 35,7 тыс. руб., в том числе: гарнировочное сукно, Yahn, арт. 731510 – 1 шт.; штифты механики, Yahn, арт. 33332020 – 1 комплект; средство для обработки капсулей механики рояля Protek Prolube, MEYNE Klaviertechnik GmbH, арт. 8113 – 1 шт.; струны Roslau, арт. 124401 – 21 шт; комплект струн Roslau, арт. 641180R – 1 шт; комплект струн Roslau, арт. 641185R – 1 шт; комплект струн Roslau, арт. 641205R – 1 шт; комплект струн Roslau, арт. 641215R – 1 шт; комплект струн Roslau, арт. 641230R – 1 шт.

Согласно п. 2.1 контракта поставщик обязуется поставить товар в количестве и ассортименте, указанном в Спецификации к контракту (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью данного контракта.

Поставщик в течение 3 рабочих дней с момента поставки обязан передать заказчику следующие документы на поставляемый товар: счет, товарную накладную (п. 2.5 контракта).

Результаты экспертизы оформлены заключением от 02.07.2019 эксперта – заместителя директора по административно – хозяйственной работе Майоровой Н.Н.

Приемка поставленного товара оформлена товарной накладной № 41 от 02.07.2019, подписанной заказчиком – директором МБУДО «ЦДМШ» Волковой Э.А.

В ходе проверки установлено, что наименования, количество и характеристики товара, указанные в товарной накладной № 41 от 02.07.2019 соответствуют Спецификации к контракту (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью контракта № 14 от 21.06.2019 с ИП Деревенсков О.В. на поставку комплектующих к музыкальным инструментам.

На основании результатов осуществления закупки в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ ИКЗ № 1936454042002645401001000 20010000000 заключен контракт № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон» на поставку МФУ, на сумму 33,4 тыс. руб., в том числе: МФУ лазерное PANTUM м6500, 353812 – 1 шт. стоимостью 7,5 тыс. руб., МФУ лазерное KYOCERA м2040dn, 353713 – 1 шт. стоимостью 25,9 тыс. руб.

Согласно п. 2.1 контракта поставщик обязуется поставить товар в количестве и ассортименте, указанном в Спецификации к контракту (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью данного контракта.

Поставщик в течение 3 рабочих дней с момента поставки обязан передать заказчику следующие документы на поставляемый товар: счет, товарную накладную, счет – фактуру (п. 2.5 контракта).

Для проверки поставленного поставщиком товара, предусмотренного контрактом, в части его соответствия условиям контракта заказчик проводит экспертизу своими силами (п. 2.10 контракта).

Результаты экспертизы оформлены заключением от 17.06.2019 эксперта – заместителя директора по административно – хозяйственной работе Майоровой Н.Н.

Приемка поставленного товара оформлена товарной накладной от 17.06.2019 № Ро-КОР-41485, подписанной заказчиком – директором МБУДО «ЦДМШ» Волковой Э.А.

В ходе проверки установлено, что наименования, количество и характеристики товара, указанные в товарной накладной № Ро-КОР-41485 от 17.06.2019 соответствуют Спецификации к контракту (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью контракта № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон» на поставку МФУ.

В соответствии с условиями контракта для подтверждения качества поставленного товара поставщиком ООО «СФ Самсон» предоставлены документы об оценке соответствия продукции требованиям технических регламентов ТР ТС 020/2011 «Электромагнитная совместимость технических средств» и ТР ТС 004/2011 «О безопасности низковольтного оборудования»: МФУ лазерное PANTUM м6500 – сертификат соответствия № ТС RU С-CN НА29.В.00160 серии RU № 0706739; МФУ лазерное KYOCERA м2040dn – сертификат соответствия № ТС RU С-NL.ME06.В.02245 серии RU № 0432807.

В ходе проверки также установлено, что в соответствии с п. 4.6 контракта № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон» вместе с товаром предоставляется гарантия производителя данного товара, срок действия гарантии 24 месяца с момента подписания сторонами контракта товарной накладной.

Однако гарантия производителя товара предоставлена только на МФУ лазерное PANTUM м6500, 353812 стоимостью 7,5 тыс. руб. (гарантийный талон на продукцию PANTUM модели м6500, гарантия – 24 месяца с даты продажи), на МФУ лазерное KYOCERA м2040dn стоимостью 25,9 тыс. руб. гарантия производителя товара не предоставлена.

Таким образом, в нарушение п. 4.6 контракта № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон», поставщиком не предоставлена гарантия производителя на МФУ лазерное KYOCERA м2040dn стоимостью 25,9 тыс. руб.

Частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что **приемка** поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в **порядке и в сроки, которые установлены контрактом**, и

оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Однако МБУДО «ЦДМШ» в адрес ООО «СФ Самсон» не направлен мотивированный отказ от подписания документа о приемки (товарной накладной № Ро-КОР-41485 от 17.06.2019) в связи не предоставлением гарантии производителя на МФУ лазерное KYOCERA м2040dn стоимостью 25,9 тыс. руб.

Таким образом, в нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ:

– приемка поставленного товара произведена не в соответствии с порядком приемки, установленным условиями контракта № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон»;

– поставщику не направлен в письменной форме мотивированный отказ от подписания документа о приемке.

На основании результатов осуществления закупки в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ ИКЗ № 1936454042002645401001000 20010000000 заключен контракт № 20 от 13.08.2019 с ИП Деревенсков О.В. на поставку музыкальной литературы в количестве 187 шт., на сумму 104,2 тыс. руб.

Согласно п. 2.1 контракта поставщик обязуется поставить товар в количестве и ассортименте, указанном в Спецификации к контракту (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью данного контракта.

Поставщик в течение 3 рабочих дней с момента поставки обязан передать заказчику следующие документы на поставляемый товар: счет, товарную накладную (п. 2.5 контракта).

Для проверки поставленного поставщиком товара, предусмотренного контрактом, в части его соответствия условиям контракта заказчик проводит экспертизу своими силами (п. 2.10 контракта).

Результаты экспертизы оформлены заключением от 19.08.2019 эксперта – библиотекарем Савоськиной Т.Ю.

Приемка поставленного товара оформлена товарной накладной № 63 от 19.08.2019, подписанной заказчиком – директором МБУДО «ЦДМШ» Волковой Э.А.

В ходе проверки установлено, что наименования, количество и характеристики товара, указанные в товарной накладной № 63 от 19.08.2019 соответствуют Спецификации к контракту (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью контракта № 20 от 13.08.2019 с ИП Деревенсков О.В. на поставку музыкальной литературы.

На основании результатов осуществления закупки в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ ИКЗ № 1936454042002645401001000

20010000000 заключен контракт № 23 от 05.09.2019 с ИП Деревенсков О.В. на поставку шумовых инструментов в количестве 37 шт., на сумму 13,3 тыс. руб.

Согласно п. 2.1 контракта поставщик обязуется поставить товар в количестве и ассортименте, указанном в Спецификации к контракту (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью данного контракта.

Поставщик в течение 3 рабочих дней с момента поставки обязан передать заказчику следующие документы на поставляемый товар: счет, товарную накладную (п. 2.5 контракта).

Для проверки поставленного поставщиком товара, предусмотренного контрактом, в части его соответствия условиям контракта заказчик проводит экспертизу своими силами (п. 2.10 контракта).

Результаты экспертизы оформлены заключением от 10.09.2019 эксперта – заместителя директора по административно – хозяйственной работе Майоровой Н.Н.

Приемка поставленного товара оформлена товарной накладной № 72 от 10.09.2019, подписанной заказчиком – директором МБУДО «ЦДМШ» Волковой Э.А.

В соответствии с условиями контракта поставщиком ИП Деревенсков О.В. предоставлена гарантия на товар, сроком действия 12 месяцев (гарантийный талон б/н от 10.09.2019).

В ходе проверки установлено, что наименования, количество и характеристики товара, указанные в товарной накладной № 72 от 10.09.2019 соответствуют Спецификации к контракту (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью контракта № 23 от 05.09.2019 с ИП Деревенсков О.В. на поставку шумовых инструментов.

На основании результатов осуществления закупки в соответствии с п. 5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ ИКЗ № 1936454042002645401001000 40010000000 заключен контракт № 19 от 09.07.2019 с ООО ЧОО «Купол-Т» на выполнение работ по модернизации системы автоматической пожарной сигнализации в соответствии с локальным сметным расчетом (приложение № 1 к контракту) на сумму 221,5 тыс. руб.

Согласно п. 2.1 контракта подрядчик обязуется выполнить работы по модернизации системы автоматической пожарной сигнализации в соответствии с локальным сметным расчетом (приложение № 1 к контракту).

Подрядчик в течение 3 рабочих дней после завершения работ обязан представить заказчику акт о приемке выполненных работ, счет, справку о стоимости выполненных работ (п. 2.5 контракта).

Для проверки результатов выполненных подрядчиком работ, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик проводит экспертизу своими силами (п. 2.10 контракта).

Результаты экспертизы оформлены заключением от 02.08.2019 эксперта – заместителя директора по административно – хозяйственной работе Майоровой Н.Н.

Приемка выполненных работ оформлена актом о приемке выполненных работ за август 2019г. № 1 от 02.08.2019, подписанным заказчиком – и.о. директора МБУДО «ЦДМШ» Майоровой Н.Н.

В ходе проверки установлено, что акт о приемке выполненных работ за август 2019г. № 1 от 02.08.2019 соответствует локальному сметному расчету (приложение № 1), являющемуся неотъемлемой частью контракта № 19 от 09.07.2019 с ООО ЧОО «Купол-Т» на выполнение работ по модернизации системы автоматической пожарной сигнализации.

Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта проведена выборочным порядком, установлено следующее.

Согласно части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате штрафов.

В соответствии с п. 5.7 контракта № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон» на поставку МФУ, на сумму 33,4 тыс. руб. за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, которые не имеют стоимостного выражения, установлен штраф в размере 1,0 тыс. руб.

В соответствии с п. 4.6 контракта № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон» вместе с товаром предоставляется гарантия производителя данного товара, срок действия гарантии 24 месяца с момента подписания сторонами контракта товарной накладной.

В ходе проверки установлено, нарушение п. 4.6 контракта № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон», поставщиком не предоставлена гарантия производителя на МФУ лазерное KYOCERA м2040dn стоимостью 25,9 тыс. руб.

При этом поставщику не направлено требование об уплате штрафов за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, которые не имеют стоимостного выражения.

Таким образом, в нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ поставщику не направлены требования об уплате штрафа, предусмотренного пунктом 5.7 контракта № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон» за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком обязательства, предусмотренного п. 4.6 данного контракта, которое не имеет стоимостного выражения.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги проведена выборочным порядком, установлено следующее.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н) приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) составляется учреждением при поступлении материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов) и служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе учреждения.

В ходе проверки установлено, что поступившие в учреждение материальные ценности (нефинансовые активы) приняты к бухгалтерскому учету на основании приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) (далее – приходный ордер).

Так, по данным журнала операций № 8 за август 2019 г. на основании приходного ордера № 000297 от 05.08.2019 приняты к учету музыкальные инструменты в количестве 3 шт. общей стоимостью 705,8 тыс. руб., приобретенные по контракту № 09/19 от 29.04.2019 с ООО «МУЗАККОРД».

По данным журнала операций № 8 за август 2019 г. на основании приходного ордера № 63 от 19.08.2019 принята к учету музыкальная литература в количестве 187 объектов общей стоимостью 104,2 тыс. руб., приобретенная по контракту № 20 от 13.08.2019 с ИП Деревенсков О.В.

По данным журнала операций № 8 за декабрь 2019 г. на основании приходного ордера № 20 от 13.12.2019 принята к учету мебель в количестве 30 объектов общей стоимостью 228,4 тыс. руб., приобретенная по контракту № 34 от 05.12.2019 с ИП Коваль Ю.В.

По данным журнала операций № 8 за сентябрь 2019 г. на основании приходного ордера № 72 от 10.09.2019 приняты к учету шумовые инструменты в количестве 37 объектов общей стоимостью 13,3 тыс. руб., приобретенные по контракту № 23 от 05.09.2019 с ИП Деревенсков О.В.

По данным журнала операций № 8 за июль 2019 г. на основании приходного ордера № 41485 от 10.07.2019 приняты к учету МФУ в количестве 2 объектов общей стоимостью 33,4 тыс. руб., приобретенные по контракту № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон».

В ходе проверки установлено, что приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), на основании которых к бухгалтерскому учету приняты объекты основных средств, не содержат обязательных реквизитов, предусмотренных утвержденной формой, а именно в обязательных реквизитах «Сдал» отсутствуют подписи соответствующих должностных лиц. Следовательно, приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) не подписаны вышеуказанными должностными лицами.

Согласно части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ)

обязательными реквизитами первичного учетного документа являются, в том числе:

– наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

– подписи указанных лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Таким образом, в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичные учетные документы приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) не содержат обязательных реквизитов.

В соответствии с п. 19 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, в результате модернизации происходит изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете.

Согласно положениям Приказа № 52н завершение работ по модернизации объектов основных средств оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) (далее – Акт (ф. 0504103)).

В Акте (ф. 0504103) содержатся сведения о сроках проведения работ по договору и фактически, сведения об объекте основных средств и расходах на проведение работ по ремонту, реконструкции и (или) модернизации.

Если ремонт, реконструкцию и модернизацию выполняет сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй экземпляр передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию.

Акт (ф. 0504103) подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов основных средств, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Утверждается руководителем организации или уполномоченным им лицом и сдается в бухгалтерию.

Данные ремонта, реконструкции, модернизации вносятся в Инвентарную карточку учета объекта нефинансовых активов (ф. 0504031).

В ходе проверки установлено, что по контракту № 19 от 09.07.2019 с ООО ЧОО «Купол-Т» выполнены работы по модернизации системы автоматической пожарной сигнализации (акт о приемке выполненных работ за август 2019г. № 1 от 02.08.2019 на сумму 221,5 тыс. руб.).

Однако в бухгалтерском учете не отражены операции по изменению балансовой стоимости модернизированного объекта основных средств – системы автоматики пожаротушения (инв. № 21013400057, балансовая стоимость 32,5 тыс. руб.).

Так, в журнале операций № 8 за август 2019 г. на основании приходного ордера № 1 от 02.08.2019 принят к учету новый объект основных средств (инв. № 410124000604) – система автоматической пожарной

сигнализации общей стоимостью 221,5 тыс. руб., установленный по контракту № 19 от 09.07.2019 с ООО ЧОО «Купол-Т».

Данные о системе автоматической пожарной сигнализации внесены в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов № 604 от 02.08.2019.

В соответствии с Перечнем муниципального имущества, закрепленного за МБУДО «ЦДМШ» на праве оперативного управления, являющегося приложением к дополнительному соглашению от 20.04.2020 к договору № 525 от 16.12.1998 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления» в составе муниципального имущества, закрепленного за учреждением по состоянию на 01.01.2020г. числятся:

– система автоматической пожарной сигнализации инв. № 410124000604, 2019 года изготовления, первоначальной стоимостью 221,5 тыс. руб. (позиция 332 раздела 2 Перечня);

– система автоматики пожаротушения инв. № 21013400057, 2013 года изготовления, первоначальной стоимостью 32,5 тыс. руб. (позиция 110 раздела 3 Перечня).

Таким образом, в нарушение п. 19 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, в результате модернизации не осуществлено изменение балансовой стоимости объекта основных средств на сумму 221,5 тыс. руб.

В нарушение Приказа № 52н завершение работ по модернизации объектов основных средств не оформлено Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

В нарушение Приказа № 52н данные модернизации не внесены в Инвентарную карточку учета объекта нефинансовых активов (ф. 0504031) в отношении которого произведены работы по модернизации.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки проведена выборочным порядком.

По вопросу соответствия использования поставленного товара целям осуществления закупки предоставлена информация и.о. директора МБУДО «ЦДМШ» Майоровой Н.Н.

Согласно данной информации музыкальные инструменты (аккордеон Юпитер в количестве 2 шт., гобой Boston OB-631S в количестве 1 шт.), приобретенные по контракту № 09/19 от 29.04.2019 с ООО «МУЗАККОРД», используются обучающимися во время учебного процесса и выступлений (место хранения – каб. № 10).

Музыкальная литература в количестве 187 шт., приобретенная по контракту № 20 от 13.08.2019 с ИП Деревенсков О.В., используется в ходе учебного процесса, часть литературы выдана обучающимся на руки, остальная часть находится в библиотеке учреждения.

Мебель (шкафы в количестве 11 шт., столы в количестве 15 шт., вешалки навесные в количестве 3 штук, витрина в количестве 1 шт.),

приобретенная по контракту № 34 от 05.12.2019 с ИП Коваль Ю.В., используется преподавателями и обучающимися во время учебного процесса (место нахождения: шкафы – каб. № 1, 11, 12, 13, 20, 22, 26, 27, 28, 29, 34; столы – каб. № 1, 10, 11, 12, 13, 15, 17, 18, 22, 26, 28, 33, 34, коридор 1 этаж; вешалки навесные – каб. № 11, 15, 17; витрина – коридор 1 этаж).

МФУ лазерное PANTUM м6500, 353812 – 1 шт., МФУ лазерное KYOCERA м2040dn, 353713 – 1 шт., приобретенные по контракту № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон», используются для организации документооборота в учреждении (место нахождения: кабинет заместителей директора по учебной работе и кабинет директора учреждения).

В ходе проведенного контрольного мероприятия в отношении МБУДО «ЦДМШ» установлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 11.1 Требований к плану финансово – хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, в плане закупок отсутствует детализация расходов на закупку товаров, работ, услуг на сумму 184,9 тыс. руб., отраженных в плане финансово – хозяйственной деятельности учреждения.
2. В нарушение п. 4.6 контракта № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон», поставщиком не предоставлена гарантия производителя на МФУ лазерное KYOCERA м2040dn стоимостью 25,9 тыс. руб.
3. В нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:
 - приемка поставленного товара проведена не в соответствии с порядком приемки, установленным контрактом № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон», в части не предоставления поставщиком гарантии производителя на поставляемый товар;
 - поставщику не направлен в письменной форме мотивированный отказ от подписания документа о приемке в связи с не предоставлением гарантии производителя на поставляемый товар.
4. В нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» поставщику не направлено требование об уплате штрафа, предусмотренного пунктом 5.7 контракта № 7886 от 14.06.2019 с ООО «СФ Самсон», за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком обязательства, предусмотренного п. 4.6 данного контракта, которое не имеет стоимостного выражения.
5. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы - приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) не содержат обязательных реквизитов.
6. В нарушение п. 19 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина

России от 31.12.2016 № 257н, в результате модернизации не осуществлено изменение балансовой стоимости объекта основных средств на сумму 221,5 тыс. руб.

7. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

– завершение работ по модернизации объектов основных средств не оформлено Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);

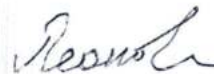
– данные о модернизации не внесены в Инвентарную карточку учета объекта нефинансовых активов (ф. 0504031) в отношении которого произведены работы по модернизации.

**Главный специалист отдела финансового
контроля управления финансового
контроля комитета по финансам
администрации муниципального
образования «Город Саратов»**



С.С. Ковтунова

**Ведущий специалист отдела финансового
контроля управления финансового
контроля комитета по финансам
администрации муниципального
образования «Город Саратов»**



О.П. Леонова