



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

Акт № 03/2-03/7-3

**встречной проверки в Муниципальном бюджетном учреждении
дополнительного образования «Детская школа искусств № 12» г. Челябинска
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации
регионального проекта Челябинской области «Культурная среда»,
составляющей национального проекта «Культура»,
в том числе аудит в сфере закупок»**

17.12.2021

г. Челябинск
экз. _____

Настоящий акт составлен по результатам встречной проверки в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств № 12» города Челябинска в рамках экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации регионального проекта Челябинской области «Культурная среда», составляющей национального проекта «Культура», в том числе аудит в сфере закупок» инспектором Контрольно-счетной палаты города Челябинска (далее – КСП г. Челябинска) Тихоновой М. М., главным специалистом КСП г. Челябинска Байгильдиной Г. М., с учетом материалов главного специалиста КСП г. Челябинска Камаловой И. Г.

Основание для проведения аналитического мероприятия: пункт 2.14 плана работы КСП г. Челябинска на 2021 год.

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

1. Аудит закупок товаров, работ, услуг.
2. Анализ и оценка эффективности реализации программного мероприятия, направленного на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием детских школ искусств.

Исследуемый период: 11 месяцев 2021 года.

Срок проведения аналитического мероприятия: с 29.11.2021 по 27.12.2021 (29 дней).

Срок проверки на объекте: с 29.11.2021 по 17.12.2021 (19 дней).

Результаты проверки:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 12» города Челябинска (далее - МБУДО «ДШИ № 12», учреждение) создано на основании постановления Главы города Челябинска от 24.07.1995 № 663-П и на момент проведения проверки действует на основании Устава (изменения № 9), утвержден приказом начальника Управления по культуре Администрации г. Челябинска от 20.11.2018 № 182.

Функции и полномочия учредителя осуществляет Управление по культуре Администрации г. Челябинска (далее – Управление культуры, Управление, учредитель).

Полномочия собственника муниципального имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, от имени муниципального образования осуществляет Администрация города Челябинска в лице Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям города Челябинска (далее – КУИ и ЗО).

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в Комитете финансов города Челябинска.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 454112, г. Челябинск, ул. Красного Урала, 23.

МБУДО «ДШИ № 12» зарегистрировано в ИФНС по Курчатовскому району г. Челябинска ИНН 7448028393 КПП 744801001.

Учреждение имеет свой сайт в сети интернет (dshi12.com).

Должностными лицами, имеющими право подписи в платежных и иных документах в проверяемый период, являются:

Директор – с 29.10.2012 (приказ начальника Управления культуры от 29.10.2012 № 132-к) по настоящее время Букина Ольга Владимировна.

Заместитель директора по административно-хозяйственной части – с 25.11.2013 (приказ директора учреждения от 25.11.2013 № 81-К) по настоящее время Жилкина Елена Васильевна.

Заместитель директора – с 01.09.2010 (приказ директора учреждения от 01.09.2010 № 44-К) по настоящее время Изаровская Светлана Владимировна.

Заместитель директора – с 02.09.2013 (приказ директора учреждения от 02.09.2013 № 46-А-К) по настоящее время Павлова Лариса Радиславовна.

Заместитель директора – с 01.09.2020 (приказ директора учреждения от 01.09.2020 № 126-К) по настоящее время Куварина Оксана Александровна.

Главный бухгалтер – с 11.03.2008 (приказ директора учреждения от 11.03.2008 № 8-К) по настоящее время Обвинцева Марина Анатольевна.

В соответствии с утвержденной программой проверено использование бюджетных средств в сумме 6 636,9 тыс. рублей, из них средства федерального бюджета 5 792,2 тыс. рублей, областного бюджета 241,3 тыс. рублей, городского бюджета 603,4 тыс. рублей.

1. Анализ осуществления контроля за целевым и эффективным использованием целевой субсидии на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием подведомственными учреждениями (Тихонова М. М.).

Между Управлением культуры и МБУДО «ДШИ № 12» заключено соглашение на предоставление субсидии на иные цели от 01.02.2021 № 20-2021-02816 (далее – Соглашение) в размере 6 636,9 тыс. рублей, с учетом дополнительного соглашения от 26.03.2021 № 20-2021-02816/1.

Согласно пункту 1.1 Соглашения субсидия предоставляется в 2021 году в целях укрепления материально-технической базы и оснащением оборудованием детских школ искусств.

В соответствии с графиком перечисления субсидии, субсидия предоставляется в срок до 31.12.2021 по кодам субсидий (код 6121162-241,4 тыс.

рублей, код 6121562 – 5 792,2 тыс. рублей, код 6129999 – 603,4 тыс. рублей). Учреждение обязуется возвращать неиспользованный остаток субсидии в доход бюджета города Челябинска в срок до 20.01.2022.

На основании пункта 4.3.4 Соглашения учреждение обязуется направлять Учредителю не позднее 5 рабочих дней, следующих за отчетным периодом, в котором была получена субсидия, отчет о расходах по форме в соответствии с приложением № 1, отчет о достижении значений результатов предоставления субсидии по форме в соответствии с приложением № 2, иные отчеты.

Следует отметить, что отчетный период в Соглашении не утвержден.

МБУДО «ДШИ № 12» в Управление культуры предоставлялись отчеты об использовании субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания с указанием цели предоставления «поставка музыкальных инструментов и оборудования» от 11.05.2021 № 111 (на сумму 927,9 тыс. рублей), от 07.06.2021 № 145 (на сумму 2 273,5 тыс. рублей), от 03.08.2021 (на сумму 1 279,5 тыс. рублей), от 25.11.2021 № 351 (на сумму 2 156,0 тыс. рублей) нарастающим итогом, без разбивки по аналитическому коду субсидии. Согласно отчету учреждения от 25.11.2021 субсидия на иные цели полностью освоена, остатки неиспользованных средств отсутствуют.

Управление письмами от 12.05.2021, от 08.06.2021, от 03.08.2021 уведомило МБУДО «ДШИ № 12» о принятии отчета об использовании субсидии на иные цели

Согласно представленного учреждением отчета о расходах (по форме приложения № 1 к соглашению) по состоянию на 01.12.2021 субсидия освоена в полном объеме - 6 636,9 тыс. рублей. Отчет представлен без входящей отметки Управления.

В соответствии с отчетом о достижении значений по форме приложения № 2 к Соглашению, показатель результативности использования субсидии «Оснащены образовательные учреждения в сфере культуры музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами» составил «1 (единица)» по мероприятию «Укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием детских музыкальных, художественных, хореографических школ и школ искусств» достигнут в полном объеме. Отчет представлен без входящей отметки Управления.

В связи с тем, что отчетный период в Соглашении не утвержден, невозможно определить своевременность предоставления отчетов о расходах и достижении значений результатов предоставления субсидии. Кроме того, на отчетах (приложение № 1, 2 к Соглашению) отсутствует входящая дата поступления в Управление культуры.

На основании пунктов 4.1.5 и 4.1.5.1 Соглашения Учредитель осуществляет контроль за соблюдением учреждением целей и условий предоставления субсидии, в том числе проведение плановых и внеплановых проверок.

На основании приказа Управления культуры от 06.09.2021 № 111 в МБУ «ДШИ № 12» проведена внеплановая проверка расходования бюджетных средств выделенных на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием детских школ искусств, в рамках реализации национального проекта «Культура». По результатам проведенного мероприятия Управлением выявлены нарушения ряда договоров (контрактов) в части просрочки выполнения работ (оказания услуг, поставки товара), а также оплаты обязательств со стороны учреждений. Учреждению рекомендовано вести претензионную работу согласно условиям договоров (контрактов), а также соблюдать условия своевременной

оплаты обязательств с целью недопущения данных нарушений в дальнейшей работе.

В ходе проверки КСП г. Челябинска установлено, что просрочки исполнения обязательств по оплате контрактов в Учреждение связаны с несвоевременным поступлением субсидии на иные цели от Управления культуры, более подробно в разделе 2 акта.

Согласно пункту 2.3 Соглашения размер субсидии рассчитывается в соответствии с Порядком № 250-п¹.

На основании пункта 4 Порядка №250-п объем субсидии на иные цели, в том числе определяется с учетом подтверждающих расчетов учреждения.

В ходе проверки установлено, что Учреждением в адрес Управления направлены обращения:

1. В ноябре 2020 года (письмо от 26.11.2020 № 527) с просьбой согласовать освоение субсидии в рамках национального проекта «Культура» в следующих процентах: на приобретение музыкальных инструментов (50 %), оборудования (47 %), учебных материалов (3%) без указания стоимости, количества и при отсутствии расчетов.

При этом Соглашение с Учреждением не заключено.

2. В феврале 2021 года (письмо от 01.02.2021 № 17) о возможности выделения денежных средств на укрепление материально-технической базы и оснащение оборудованием в сумме 6 636,9 тыс. рублей с приложением списка музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов (без указания наименования) с учетом необходимого количества и суммы.

При этом Соглашение о предоставлении субсидии заключено в день направления обращения – 01.02.2021.

2. Анализ полноты, целевого и эффективного использования подведомственными учреждениями средств целевой субсидии, в том числе проведение инвентаризации.

В соответствии с условиями Соглашения субсидия предоставляется в срок до 31.12.2021. Информация о перечислении субсидии представлена в таблице 1.

Таблица 1

Информация о поступлении субсидии на иные цели на лицевой счет МБУДО «ДШИ № 12» в 2021 году, тыс. рублей

Дата выписки из лицевого счета	Сумма субсидии	Дата, № платежного поручения, сумма
1	2	3
16.04.2021	927,9	от 14.04.2021 № 208406 на сумму 33,7 тыс. рублей, от 14.04.2021 № 208407 на сумму 809,8 тыс. рублей, от 14.04.2021 № 208408 на сумму 84,3 тыс. рублей.
28.05.2021	2 273,5	от 26.05.2021 № 301226 на сумму 206,6 тыс. рублей, от 26.05.2021 № 301225 на сумму 1 984,1 тыс. рублей, от 26.05.2021 № 301224 на сумму 82,6 тыс. рублей.
1	2	3
		от 23.07.2021 № 450731 на сумму 116,3 тыс.

¹ Порядок определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, утвержденный постановлением Администрации города Челябинска от 25 октября 2011 года № 250-п (документ утратил силу с 02.09.2021) (далее – Порядок № 250-п).

27.07.2021	1 279,5	рублей, от 23.07.2021 № 450730 на сумму 1 116,6 тыс. рублей, от 23.07.2021 № 450729 на сумму 46,5 тыс. рублей.
18.11.2021	2 156,0	от 16.11.2021 № 678591 на сумму 196,0 тыс. рублей, от 16.11.2021 № 678590 на сумму 1 881,5 тыс. рублей, от 16.11.2021 № 678589 на сумму 78,4 тыс. рублей.
Итого:	6 636,9	-

Субсидии поступили в полном объеме, поступившие средства освоены полностью, остатки по субсидии отсутствуют.

В целях освоения средств в рамках выделенной субсидии Учреждением заключены контракты (таблица 2).

Таблица 2

*Заключенные контракты МБУДО «ДШИ № 12» в рамках
национального проекта «Культура», тыс. рублей*

№ п/п	Предмет контракта	Дата договора поставки, №	Товарная накладная, УПД, акт, дата, №	Сумма контракта	Оплачено	Наименование поставщика
1	2	3	4	5	6	7
1	Поставка музыкальных инструментов (пианино и рояль)	от 29.03.2021, № 004/2021	Т.Н. от 19.08.2021 № 51, Т.Н. от 18.10.2021 № 81	2 156,0	2 156,0	ООО «СДК Аккорд»
2	Поставка музыкальных инструментов (домра, балалайки, гусли, баяны, скрипки), комплектующие к музыкальным инструментам	от 29.03.2021, № МП0000725/005/2021	Т.Н. от 04.06.2021 № БС-МП0000089	1 162,5	1 162,5	ООО «МУЗАККОРДПРО»
3	Поставка светового оборудования	от 11.02.2021, № 001/2021	Т.Н. от 19.13.2021 № 38	347,0	347,0	ООО «ПКП Завод театрального оборудования»
4	Поставка звукового оборудования	от 16.02.2021, № 006/2021	Т.Н. от 01.04.2021 № 41	172,3	172,3	ООО «ПКП Завод театрального оборудования»
5	Поставка мебели	от 11.02.2021, № 003/2021	Т.Н. от 19.03.2021 № 0ЕР/1354734 5	580,8	580,8	ООО «Комус»
6	Поставка интерактивного комплекта	от 18.02.2021, № М2/03/002/2021	УПД от 02.04.2021 № 19	470,0	470,0	ООО «Альтер Вижин»
7	Поставка мультимедийного стенда	от 24.02.2021, № М21/06/010/2021	УПД от 30.04.2021 № 31	430,0	430,0	ООО «Альтер Вижин»
8	Поставка мобильного компьютерного класса	от 24.02.2021, № М21/07/011/2021	УПД от 09.04.2021 № 28	590,0	590,0	ООО «Альтер Вижин»

1	2	3	4	5	6	7
9	Поставка банкетов для фортепиано	от 24.02.2021, № МП0000950/007/2021	Т.Н. от 04.06.2021 № БС-МП00090	117,1	117,1	ООО «Музаккорд про»
10	Поставка мебели	от 26.02.2021 № 012/2021	С.Ф. от 05.04.2021 № 32638, Т.Н. от 05.04.2021 № 0ЕР/13651304	24,4	24,4	ООО «Москани»
11	Поставка мебели	от 26.02.2021 № 013/2021	С.Ф. от 05.04.2021 № 57129, Т.Н. от 05.04.2021 № 0ЕР/13651904	387,7	387,7	ООО «Диво Офис»
12	Поставка учебных материалов	от 24.02.2021 № М-059-2021/008/2021	УПД от 11.03.2021 № МУ30000492	138,2	138,2	АО «Издательство «Музыка»
13	Поставка учебных материалов	от 24.02.2021 № 0000-000048/009/2021	С.Ф. от 26.04.2021 № 296, Т.Н. от 26.04.2021 № 296	60,9	60,9	ООО «Арт-транзит»
ИТОГО				6 636,9	6 636,9	

Поступившее оборудование, мебель, музыкальные инструменты, учебные материалы в МБУДО «ДШИ №12» учитываются на счете 101 «Основные средства». Основные средства стоимостью до 10,0 тыс. рублей переведены учреждением на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации».

В соответствии с требованиями пункта 2 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных, бюджетных и автономных учреждений города Челябинска, утвержденного постановлением Администрации города Челябинска от 25.02.2011 № 39-п и пункта 37 Инструкции № 157н² Учреждением направлены письма в КУИ и ЗО (исх. от 19.11.2021 № 346, от 25.11.2021 № 352) об отнесении имущества к категории «особо ценное движимое имущество» (12 объектов) на сумму 2 482,3 тыс. рублей, о включении в реестр муниципального имущества г. Челябинска двух объектов основных средств (пианино Kawai, рояль Н. Рубинштейн). На момент написания акта ответ от КУИ и ЗО не получен.

² Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» - (далее - Инструкция № 157н).

В период проверки КСП г. Челябинска на основании приказа директора МБУДО «ДШИ № 12» от 07.12.2021 № 121-ОД проведена выборочная инвентаризация объектов нефинансовых активов по состоянию на 08.12.2021 на общую сумму 6 437,8 тыс. рублей. Излишек и недостач не выявлено.

В ходе инвентаризации установлено:

1. В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н инвентарные номера на объектах нефинансовых активов не соответствуют данным бухгалтерских регистров и инвентарных карточек.

Так, стол (кафедра) для выдачи литературы, фактически имеет уникальный инвентаризационный номер 263, в бухгалтерских регистрах и инвентарной карточке числится номер 317, стеллаж-витрина (3 шт.), фактически имеют уникальные инвентаризационные номера 365, 366, 367, в бухгалтерских регистрах и инвентарной карточке числятся номера 385, 386, 387, микрофон вокальный INVOTONE DM1000 (2 шт.), фактически имеют уникальные инвентаризационные номера 285, 286, в бухгалтерских регистрах и инвентарной карточке числятся номера 340, 341.

2. На банкетке к пианино Kawai ND-21 инвентарный номер не проставлен.

В ходе проверки учреждением исправлены инвентарные номера, на банкетке к пианино Kawai ND-21 проставлен инвентарный номер.

3. Стул (ученический) в количестве 1 (одной) штуки сломан. Учреждением направлено письмо (исх. от 30.11.2021 № 356) в адрес поставщика (ООО «Комус») о замене товара в течение гарантийного срока.

4. Нарушения правил хранения музыкального инструмента.

Так, гусли клавишные «Садко» расположены возле окна и приборов отопления. В паспорте на музыкальный инструмент указано, что у потребителя данный инструмент должен находиться на расстоянии не менее 2-х метров от отопительных устройств, при этом музыкальный инструмент не должен подвергаться воздействию прямых солнечных лучей и сквозняков. Гарантийный срок не распространяется при нарушении правил хранения. У учреждения при нарушении правил хранения существуют риски в отказе по гарантийному ремонту.

Имущество согласно инвентаризационным описям от 08.12.2021 № 1-2 используется для осуществления основных видов деятельности (приложение 1).

5. В течение 2-х месяцев в МБУДО «ДШИ № 12» не назначено материально ответственное лицо за библиотечный фонд.

Учреждением в рамках национального проекта «Культура» приобретены учебные материалы в количестве 265 экземпляров на сумму 199,1 тыс. рублей.

Провести инвентаризацию библиотечного фонда КСП г. Челябинска не представляется возможным. Согласно пояснениям директора от 09.12.2021 библиотекарь отсутствует, подана заявка в службу занятости.

Кроме того, инвентарная книга библиотечного фонда ведется в электронном виде, в бумажном виде инвентарную книгу учреждению найти не удалось.

В ходе проверки КСП г. Челябинска установлено.

1. МБУДО «ДШИ № 12» в рамках нацпроекта приобретен мобильный компьютерный класс состоящий из транспортно-зарядной базы, 10 (десяти) ноутбуков для учеников и одного ноутбука для учителя на сумму 590,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что в спецификации к контракту от 24.02.2021 № M21/07/011/2021 на покупку ноутбуков и транспортно-зарядной базы

отсутствуют функциональные, технические и качественные характеристики товара.

В нарушение пункта 9, 10 СГС «Основные средства»³ и пункта 45, 46 Инструкции № 157н мобильный компьютерный класс имеет один инвентарный номер, а не в разрезе каждого основного средства. Каждому инвентарному объекту движимого имущества присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Следует отметить, что в УПД⁴ от 09.04.2021 № 28 ООО «Альтер Вижин» наименование товара указано «мобильный компьютерный класс (10 ноутбуков учащегося Lenovo IdeaPad, 1 ноутбук педагога Lenovo IdeaPad, транспортно-зарядная база)» без расшифровки стоимости единицы товара.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа в том числе, являются содержание факта хозяйственной жизни, величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни, следовательно, вышеуказанный УПД оформлен с нарушением требований подпункта 4, 5 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Между МБУДО «ДШИ № 12» и ООО «СДК Аккорд» заключен контракт от 29.03.2021 № 004/2021 на поставку музыкальных инструментов (рояль Н.Рубинштейн НР-160, пианино Н.Рубинштейн НР-121), дополнительным соглашением от 01.11.2021 к контракту от 29.03.2021 № 004/2021 установлено заменить товар «Н. Рубинштейн НР-121 Пианино» (производство Россия) товаром с улучшенными характеристиками «Kawai ND -21» (производство Индонезия) без изменения стоимости.

Следует отметить, что в соответствии с поручением Председателя Правительства Российской Федерации Д. А. Медведева от 27.08.2018 № ДМ-П6-5608 установлен перечень о приоритетном использовании продукции российских производителей музыкальных инструментов и звукового оборудования для осуществления государственных закупок в рамках национального проекта «Культура». Таким образом, Учреждением допущено нарушение поручения Правительства РФ.

Кроме того, при анализе КСП г. Челябинска цен в открытых источниках, предлагаемых поставщиками музыкальных инструментов установлено, что стоимость пианино «Kawai ND-21» ниже стоимости пианино «Н.Рубинштейн НР-121» в 0,8 раз (сайт muzplanet.com, music-expert, bigtv.ru - стоимость 422,1 тыс. рублей).

В инвентарных карточках на пианино и рояль не проставлен заводской номер объектов.

3. Скрипки выдавались музыкальными руководителями (преподавателями) МБУДО «ДШИ № 12» ученикам под сохранную расписку, в то же время в инвентарных карточках числится материально ответственное лицо – заместитель директора по АХЧ. В ходе проверки КСП г. Челябинска с работниками заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности и подписан акт приема-передачи материальных ценностей работнику.

³ СГС «Основные средства» - Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

⁴ УПД – Универсальный передаточный документ (далее – УПД).

В инвентарных карточках на скрипки не проставлен заводской номер объектов.

4. Отсутствуют сертификаты качества на банкетки для фортепиано.

В соответствии с Техническим регламентом Таможенного союза⁵, устанавливаются требования обязательной сертификации к мебели для учебных заведений (пункт 1.2 «Мебель для учебных заведений» перечня мебельной продукции (Приложение № 1 к Техническому регламенту)).

Согласно пункту 2 статьи 5 «Требования безопасности» Технического регламента Таможенного союза, мебель для учебных заведений должна соответствовать необходимому уровню защиты от травм, в том числе при эксплуатации трансформируемых, отдельных деталей, лицевой и крепежной фурнитуры, механизмов трансформации изделий мебели.

В то же время Учреждением приобретены стулья ученические, при этом присутствует сертификат соответствия, в котором указано, что данная мебель соответствует требованиям Технического регламента Таможенного союза «О безопасности мебельной продукции (ТР ТС 025/2012)».

5. В ходе анализа исполнения обязательств по контрактам установлены нарушения сроков оплаты по 7 контрактам из 13. Данные о просрочках исполнения обязательств по оплате контрактов отражены в таблице 3.

Таблица 3

Просрочки исполнения обязательств по оплате контрактов

№ п/п	Наименование поставщика	Контракт (дата, №), условия оплаты	Товарная накладная, УПД, акт, №, дата	Срок оплаты	Документы по оплате (платежное поручение, сумма)	Просрочка
1	ООО Альтер Вижин	от 24.02.2021 № М21/07/011/2021, Оплата по контракту производится заказчиком в течение 30 (тридцати) календарных дней по факту поставки товара на основании товарной накладной или УПД и счета	УПД от 09.04.2021 № 28 (товар получен 15.04.2021)	до 25.05.2021	от 02.06.2021 № 318259 сумма 21 455,06 руб., от 02.06.2021 № 318257 сумма 514 908,58 руб., от 02.06.2021 № 318261 сумма 53 636,36 руб.	8 дней (Более подробно в разделе 3.4 акта)

⁵ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 15.06.2012 № 32 «О принятии технического регламента таможенного союза «О безопасности мебельной продукции»» (далее – Технический регламент Таможенного союза).

№ п/п	Наименование поставщика	Контракт (дата, №), условия оплаты	Товарная накладная, УПД, акт, №, дата	Срок оплаты	Документы по оплате (платежное поручение, сумма)	Просрочка
2	ООО Альтер Вижин	от 24.02.2021 № М21/03/002/2021, Оплата по контракту производится заказчиком в течение 30 (тридцати) календарных дней по факту поставки товара на основании товарной накладной или УПД и счета	УПД от 02.04.2021 № 19 (товар получен 09.04.2021)	до 20.05.2021	от 02.06.2021 № 318265 сумма 17 091,32 руб., от 02.06.2021 № 318263 сумма 410 181,41 руб., от 02.06.2021 № 318267 сумма 42 727,27	14 дней (Более подробно в разделе 3.4 акта)
3	ООО Музаккорд про	от 29.03.2021 № МП0000725/005//2021, Оплата по контракту производится заказчиком в течение 30 (тридцати) календарных дней по факту поставки товара на основании акта приема-передачи, товарной накладной и предоставленного счета на оплату.	акт приемки товара от 23.06.2021, счет на оплату от 04.06.2021, товарная накладная от 04.06.2021 (приемка товара 23.06.2021)	до 23.07.2021	от 30.07.2021 № 462360 сумма 1 014 506,53 руб., от 30.07.2021 № 462359 сумма 42 272,15 руб., от 30.07.2021 № 462361 сумма 105 677,87 руб.	7 дней (Более подробно в разделе 3.4 акта)
4	АО Издательство «Музыка»	от 24.02.2021 № М-059-2021/008//2021, Оплата товара производится заказчиком в рублях путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика после подписания сторонами УПД в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты, следующей за датой поставки товара.	акт приемки товара от 31.03.2021, счет от 10.03.2021, УПД от 11.03.2021	до 10.05.2021	от 02.06.2021 № 318217 сумма 12 566,19 руб., от 02.06.2021 № 318215 сумму 120 635,22 руб., от 02.06.2021 № 318216 сумма 5 026,59 руб.	23 дня

№ п/п	Наименование поставщика	Контракт (дата, №), условия оплаты	Товарная накладная, УПД, акт, №, дата	Срок оплаты	Документы по оплате (платежное поручение, сумма)	Просрочка
5	ООО ПКП Завод театрального оборудования	от 16.02.2021, № 006//2021 Оплата по контракту производится заказчиком в течение 30 (тридцати) календарных дней по факту поставки товара на основании акта приема-передачи, товарной накладной и предоставленного счета на оплату.	акт приемки товара от 07.04.2021, счет на оплату от 01.04.2021, товарная накладная от 01.04.2021 (товар получен 07.04.2021)	до 16.05.2021	от 02.06.2021 № 318242 сумма 6 264,4 руб., от 02.06.2021 № 318241 сумма 15 660,64 руб., от 02.06.2021 № 318240 сумма 150 341,96 руб.	16 дней
6	ООО Музаккорд про	от 24.02.2021, № МП0000950/007//2 021 Оплата по контракту производится заказчиком в течение 30 (тридцати) календарных дней по факту поставки товара на основании акта приема-передачи, товарной накладной и предоставленного счета на оплату.	акт приемки товара от 23.06.2021, счет на оплату от 04.06.2021, товарная накладная от 04.06.2021 (приемка товара 23.06.2021)	до 23.07.2021	от 30.07.2021 № 462364 сумма 10 641,65 руб., от 30.07.2021 № 462363 сумма 102 159,75 руб., от 30.07.2021 № 462362 сумма 4 256,76 руб.	7 дней
7	ООО «Москанц»	от 26.02.2021 № 012/2021 Оплата по контракту производится заказчиком в течение 30 (тридцати) календарных дней по факту поставки товара на основании товарной накладной и счета	акт приемки товара от 12.04.2021, счет от 05.04.2021, товарная накладная от 05.04.2021	до 22.05.2021	от 02.06.2021 № 318309 сумма 2 220,76 руб., от 02.06.2021 № 318307 сумма 21 319,29 руб., от 02.06.2021 № 318308 сумма 888,33 руб.	11 дней

Согласно пояснениям главного бухгалтера МБУДО «ДШИ № 12» от 13.12.2021 № 365, от 14.12.2021 № 366 просрочка исполнения обязательств по оплате контрактов образовалась в связи с несвоевременным поступлением субсидии на иные цели на лицевой счет учреждения от Управления культуры. По информации представленной главным бухгалтером претензионная работа поставщиками не ведется (приложение 2 – пояснения главного бухгалтера).

Следует отметить, что за нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд предусмотрена административная ответственность, установленная статьей 7.32.5 КоАП РФ⁶. Таким образом, существует риски привлечения к административной ответственности.

6. Между МБУДО «ДШИ № 12» (заказчик) и ООО «Альтер Вижин» (поставщик) заключен контракт от 24.02.2021 № М21/06/010/2021 на поставку мультимедийного стенда. Согласно пункту 7.4 контракта пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком обязательства.

Согласно пункту 3.1 контракта поставка оборудования осуществляется поставщиком в течение 30 (тридцати) рабочих дней с момента подписания сторонами контракта (до 07.04.2021). ООО «Альтер Вижин» нарушил сроки поставки, фактически оборудование было поставлено 11.05.2021, согласно УПД от 30.04.2021 № 31, акта приемки товара по контракту от 11.05.2021 № М21/06/010/2021. Нарушение сроков поставки составило 18 дней.

МБУДО «ДШИ № 12» направлено письмо (исх. от 20.04.2021 № 95) в адрес ООО «Альтер Вижин» с расчетом неустойки по контракту. ООО «Альтер Вижин» перечислило Учреждению сумму пени за нарушение сроков исполнения обязательств по контракту в сумме 64,5 руб. (платежное поручение от 21.04.2021 № 90).

7. Между МБУДО «ДШИ № 12» (заказчик) и ООО «СДК Аккорд» (поставщик) заключен контракт от 29.03.2021 № 004/21 на поставку рояля и пианино. Согласно пункту 8.3 контракта пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком обязательства.

Согласно пункту 1.3 контракта срок поставки товара до 01 августа 2021 года.

ООО «СДК Аккорд» нарушил сроки поставки, фактически рояль поставлен 26.10.2021, (товарная накладная от 19.08.2021 № 51, акта приемки товара по контракту от 26.10.2021 № 004/2021), с нарушением сроков, предусмотренных контрактом на 86 дней, пианино поставлен 03.11.2021 (товарная накладная от 18.10.2021 № 81, акта приемки товара по контракту от 03.11.2021 № 004/2021), с нарушением сроков, предусмотренных контрактом на 94 дня.

МБУДО «ДШИ № 12» направлено письмо (исх. от 04.08.2021 № 206) в адрес ООО «СДК Аккорд» с расчетом неустойки по контракту. ООО «СДК Аккорд» перечислил МБУДО «ДШИ №12» пени за нарушение сроков исполнения обязательств по контракту в сумме 46,9 тыс. рублей (платежное поручение от 09.11.2021 № 526), более подробно в разделе 3.4 акта.

3. Аудит закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (Камалова И. Г.)

3.1. Анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (нормировании) и своевременности расходов на закупку

3.1.1 Проверка порядка планирования закупок товаров, работ, услуг

План-график формируется муниципальным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

⁶ КоАП РФ – Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации.

Согласно части 1 статьи 16 Закона о контрактной системе⁷ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и введения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В ходе выборочной проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе при планировании закупок установлено, что закупки в рамках реализации регионального проекта Челябинской области «Культурная среда», составляющей национального проекта «Культура» на основании пунктов 5, 17 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системы предусмотрены планом-графиком.

3.1.2 Проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе при нормировании закупок

В ходе проверки соблюдения требований законодательства о контрактной системе при нормировании закупок установлено, что товары, приобретаемые в рамках реализации регионального проекта Челябинской области «Культурная среда», составляющей национального проекта «Культура», нормированию не подлежали.

3.2. Анализ и оценка информации об обоснованности (обоснование Н(М)ЦК⁸), эффективности, результативности расходов на закупки

3.2.1 Проверка порядка определения поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентными способами

Учреждением не проводились закупки конкурентными способами.

3.2.2 Проверка соблюдения требований к содержанию документации о закупке, в том числе: соблюдения требований к описанию объекта закупки, обоснованию Н(М)ЦК, требований, установленных в отношении участников закупки. Проверка наличия в контрактах обязательных условий, предусмотренных законодательством о контрактной системе

Учреждением не проводились закупки конкурентными способами.

3.3 Проверка порядка заключения контрактов по результатам проведения конкурентных процедур, в части соответствия требованиям, установленным законодательством в сфере закупок

Учреждением не проводились закупки конкурентными способами.

3.4 Проверка осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

1) Проверка соблюдения требований к обоснованию цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

В ходе выборочной проверки соблюдения требований к обоснованию цены контракта при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) были проверены закупки (контракты) от 11.02.2021 № 003/2021, от 18.02.2021 № М21/03/002/2021, от 24.02.2021 № М21/07/001/2021, от 29.03.2021 № 004/2021, от 29.03.2021 № МП0000725/005/2021.

При осуществлении закупок расчет цены контракта выполнялся методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). По результатам обоснования цены контракта Учреждением заключались контракты по наименьшей цене, предложенной в коммерческих предложениях.

⁷ Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ – далее Закон о контрактной системе.

⁸ Н(М)ЦК – начальная (максимальная) цена контракта.

2) Проверка исполнения контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

В целях освоения средств в рамках выделенной субсидии на реализацию регионального проекта Челябинской области «Культурная среда», составляющей национального проекта «Культура» учреждением заключены контракты:

1) от 29.03.2021 № 004/2021 на поставку музыкальных инструментов с ООО «СДК Аккорд» (поставщик) на сумму 2 156,0 тыс. рублей на основании пункта 17 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Дополнительным соглашением от 01.11.2021 № 1, заключенным на основании части 7 статьи 95 Закона о контрактной системе, по согласованию Учреждения с поставщиком, предусмотрена поставка товара, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которого являются улучшенными по сравнению с характеристиками, указанными в контракте (товар «Н. Рубинштейн HP-121 Пианино» заменен на товар с улучшенными характеристиками «Kawai ND-2» без изменения стоимости).

В сравнительной таблице указанного соглашения по показателю «Механика» указано, что все узлы и детали оригинального производства, сбалансированная Ultra-Responsive Action (отдельные узлы механики выполнены из ABS полимера), пилоты монолитные металлические являются улучшенными характеристиками (письмо от 09.12.2021 № 73 ООО «СДК Аккорд»).

По условиям контракта сроки поставки товара – до 01.08.2021. Фактически товар поставлен 26.10.2021 и 03.11.2021, что подтверждается товарными накладными от 19.08.2021 № 51 на сумму 1 638,0 тыс. рублей, 18.10.2021 № 18 на сумму 518,0 тыс. рублей, с нарушением сроков, предусмотренных контрактом, на 86 и 94 дня соответственно.

Учреждением начислены и предъявлены пени за просрочку исполнения поставщиком обязательств по контракту на 85 и 93 дня соответственно (письмо от 08.11.2021 № 326) в размере 46,9 тыс. рублей за нарушение сроков поставки на основании пункта 8.3 контракта (таблица 4).

Таблица 4

Информация о нарушении сроков поставки товара, предусмотренных Законом о контрактной системе

Наименование документа	Дата поставки по контракту	Фактическая дата поставки	Количество просроченных дней (предъявлено Учреждением)/ сумма начисленных пеней, тыс. рублей	Количество просроченных дней/ сумма начисленных пеней, тыс. рублей
Товарная накладная от 19.08.2021 № 51	до 01.08.2021	26.10.2021	85/ 34,8	86/ 35,2
Товарная накладная от 18.10.2021 № 81	до 01.08.2021	03.11.2021	93/12,1	94/ 12,2

Размер пени за просрочку исполнения обязательств по контракту на 86 и 94 дня соответственно составляет 47,4 тыс. рублей, вместе с тем Учреждением начислены пени за 85 и 93 дня – 46,9 тыс. рублей, что на 0,5 тыс. рублей меньше.

Начисленные и предъявленные Учреждением пени оплачены ООО «СДК Аккорд» в полном объеме 11.11.2021, что подтверждается платежным поручением от 09.11.2021 № 526 и выпиской из лицевого счета от 11.11.2021 на сумму 46,9 тыс. рублей.

Оплата за поставленный товар произведена Учреждением 23.11.2021 в размере 2 156,0 тыс. рублей, в сроки, предусмотренные контрактом, что подтверждается платежными поручениями:

- № 687615 на сумму 1 881,6 тыс. рублей;
- № 687617 на сумму 78,4 тыс. рублей;
- № 687616 на сумму 196,0 тыс. рублей.

2) от 29.03.2021 № МП0000725/005/2021 на поставку музыкальных инструментов с ООО «МУЗАККОРД ПРО» (поставщик) на сумму 1 162,4 тыс. рублей на основании пункта 17 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

По условиям контракта сроки поставки товара – в срок до 01.08.2021. Фактически товар поставлен 23.06.2021, что подтверждается товарной накладной от 04.06.2021 № БС-МП000089 на сумму 1 162,4 тыс. рублей.

Согласно пункту 2.1.1 оплата по контракту производится МБУДО «ДШИ № 12» (заказчик) в течение 30 (тридцати) календарных дней по факту поставки товара на основании акта приема-передачи, товарной накладной и предоставленного счета на оплату (до 23.07.2021).

Оплата за поставленный товар произведена Учреждением 30.07.2021 в размере 1 162,4 тыс. рублей, с нарушением сроков, установленных контрактом, на 7 календарных дней, что подтверждается платежными поручениями:

- № 462360 на сумму 1 014,5 тыс. рублей;
- № 462361 на сумму 105,6 тыс. рублей;
- № 462359 на сумму 42,2 тыс. рублей.

При несвоевременной оплате обязательств, исполненных по контракту, ООО «МУЗАККОРД ПРО» вправе потребовать от МБУДО «ДШИ № 12» уплаты неустоек (пеней), что может повлечь риски неэффективного расходования бюджетных средств учреждения в размере 1,7 тыс. рублей ($1\,162,4 \text{ тыс. рублей} * 1/300 * 6,5\% * 7 \text{ д.}$).

За данное нарушение предусмотрена административная ответственность. Таким образом, существует риски привлечения к административной ответственности, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

3) от 11.02.2021 № 003/2021 на поставку мебели с ООО «Комус» на сумму 580,8 тыс. рублей на основании пункта 17 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

По условиям контракта сроки поставки товара – в течение 30 (тридцати) рабочих дней от даты заключения настоящего контракта (до 29.03.2021). Фактически товар поставлен 19.03.2021, что подтверждается товарной накладной от 19.03.2021 № 0EP/13547345 на сумму 580,8 тыс. рублей. Дата приемки товара Учреждением - 25.03.2021, что подтверждается актом приемки товара от 25.03.2021 № б/н.

Оплата за поставленный товар произведена Учреждением 21.04.2021 в размере 580,8 тыс. рублей, в сроки, предусмотренные контрактом, что подтверждается платежными поручениями:

- № 221469 на сумму 506,9 тыс. рублей;
- № 221471 на сумму 52,8 тыс. рублей;
- № 221467 на сумму 21,1 тыс. рублей.

4) от 18.02.2021 № М21/03/002/2021 на поставку интерактивного комплекта с ООО «Альтер Вижин» на сумму 470,0 тыс. рублей на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

По условиям контракта сроки поставки товара – в течение 30 (тридцати) рабочих дней с момента подписания сторонами контракта (до 05.04.2021). Фактически товар поставлен 02.04.2021, что подтверждается универсальным передаточным документом от 02.04.2021 № 19 на сумму 470,0 тыс. рублей (принят Учреждением 09.04.2021).

Согласно пункту 4.4 контракта оплата за товар производится МБУДО «ДШИ № 12» в течение 30 (тридцати) календарных дней по факту поставки товара на основании товарной накладной или УПД и счета (до 19.05.2021).

Оплата за поставленный товар произведена Учреждением 02.06.2021 в размере 470,0 тыс. рублей, с нарушением сроков, установленных контрактом, на 14 календарных дней, что подтверждается платежными поручениями:

- № 318267 на сумму 42,7 тыс. рублей;
- № 318263 на сумму 410,2 тыс. рублей;
- № 318265 на сумму 17,1 тыс. рублей.

При несвоевременной оплате обязательств, исполненных по контракту, поставщик вправе потребовать от МБУДО «ДШИ № 12» уплаты неустоек (пеней), что может повлечь риски неэффективного расходования бюджетных средств района в сумме 1,2 тыс. рублей ($470,0 \text{ тыс. рублей} * 1/300 * 5,5 \% * 14 \text{ д.}$).

За данное нарушение предусмотрена административная ответственность. Таким образом, существует риски привлечения к административной ответственности, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

5) от 24.02.2021 № М21/07/011/2021 на поставку мобильного компьютерного класса с ООО «Альтер Вижин» на сумму 590,0 тыс. рублей на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

При заключении контракта Учреждением и Поставщиком не были согласованы существенные условия контракта, а именно: характеристики поставляемого товара, что не соответствует требованиям части 3 статьи 455 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

Несмотря на отсутствие в договоре основных характеристик товара, фактически Учреждению был поставлен мобильный компьютерный класс, предназначенные для использования в учреждениях, в том числе в образовательных учреждениях.

Сроки поставки товара – в течение 30 (тридцати) рабочих дней с момента подписания сторонами контракта (до 09.04.2021). Фактически товар поставлен 09.04.2021, что подтверждается универсальным передаточным документом от 09.04.2021 № 28 на сумму 590,0 тыс. рублей (принят Учреждением 15.04.2021).

Согласно пункту 4.4 контракта оплата за товар производится МБУДО «ДШИ № 12» в течение 30 (тридцати) календарных дней по факту поставки товара на основании товарной накладной или УПД и счета (до 25.05.2021).

Оплата за поставленный товар произведена Учреждением 02.06.2021 в размере 590,0 тыс. рублей, с нарушением сроков, установленных контрактом, на 8 календарных дней, что подтверждается платежными поручениями:

- № 318259 на сумму 21,5 тыс. рублей;
- № 318261 на сумму 53,6 тыс. рублей;
- № 318257 на сумму 514,9 тыс. рублей.

При несвоевременной оплате обязательств, исполненных по контракту, поставщик вправе потребовать от МБУДО «ДШИ № 12» уплаты неустоек (пеней), что может повлечь риски неэффективного расходования бюджетных средств

учреждения в сумме 0,8 тыс. рублей (590,0 тыс. рублей*1/300*5,5 %*8д.).

За данное нарушение предусмотрена административная ответственность. Таким образом, существует риски привлечения к административной ответственности, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

3.5 Проверка исполнения контрактов, заключенных по результатам проведения конкурентных процедур

Учреждением не проводились закупки конкурентными способами.

3.6 Проверка сроков размещения информации, подлежащей размещению в соответствии с Законом о контрактной системе

При проведении проверки соблюдения сроков размещения информации, и документов, предусмотренным Законом о контрактной системе при заключении, исполнении контрактов установлено следующее.

Размещение информации и документов, предусмотренных Законом о контрактной системе при заключении, исполнении контрактов, осуществляется в соответствии с требованиями, установленными статьей 103 Закона о контрактной системе, Порядком⁹, утвержденным постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1084, в течение пяти рабочих дней с даты заключения, изменения, исполнения, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги соответственно.

В нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе Учреждением направлен документ о приемке (товарная накладная от 04.06.2021 № БС-МП000089 (товар принят 23.06.2021) на сумму 1 162,4 тыс. рублей) по контракту на поставку музыкальных инструментов от 29.03.2021 № МП0000725/005/2021 с ООО «МУЗАККОРД ПРО» на сумму 1 162,4 тыс. рублей в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с нарушением установленного срока на 7 рабочих дней (таблица 5).

Таблица 5

Информация о несвоевременном размещении информации, и документов, предусмотренных Законом о контрактной системе

Наименование документа, подлежащего размещению в ЕИС	Дата документа, подлежащего размещению в ЕИС	Дата размещения документа	Количество рабочих дней, на которое превышено размещение документа
Товарная накладная от 04.06.2021 № БС-МП000089 (товар принят 23.06.2021)	23.06.2021	09.07.2021	7

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

Акт составлен на 9 листах в 2 экземплярах.

Инспектор КСП г. Челябинска



М. М. Тихонова

⁹ Порядок ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну (вместе с «Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», «Правилами ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»), утвержденный постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1084 (далее - Порядок, утвержденный постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1084).

Главный специалист
КСП г. Челябинска

Бай

Г. М. Байгильдина

С актом ознакомлен:

Директор МБУДО «ДШИ № 12»
г. Челябинска

О.В.

О. В. Букина

Один экземпляр Акта получил « 17 » декабря 2021г.

Директор
должность

О.В.
подпись

О.В. Букина
инициалы и фамилия

При наличии разногласий на формулировки акта, необходимо их предоставить в Контрольно-счетную палату города Челябинска в срок 22 декабря 2021 года.