АКТ № 06/1.3-12

ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ

г. Волгодонск «22 » декабря 2015 г.

На основании распоряжения Администрации города Волгодонска от 16.11.2015 № 276 «О проведении плановой проверки» проведена плановая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на иные цели, начальником отдела финансового контроля Администрации города Волгодонска Фомичевой Мариной Алексеевной, главным специалистом отдела финансового контроля Администрации города Волгодонска Нечаевой Оксаной Александровной, ведущим специалистом отдела финансового контроля Администрации города Волгодонска Григорян Ольгой Александровной в отношении МБУДО СДЮСШОР №3 г.Волгодонска.

Основание проведения проверки: постановление Администрации города Волгодонска от 27.08.2015 № 1666 «Об утверждении положения о порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля», пункт 1.3 плана контрольной деятельности отдела финансового контроля Администрации города Волгодонска по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2015 год.

Цель проведения проверки: оценка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на иные цели.

Сроки проведения проверки: с 23 ноября 2015 года по 09 декабря 2015 года (включительно).

Проверяемый период: 2013 год – 10 месяцев 2015 года.

**В результате проведения проверки установлено следующее**:

Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва I категории №3 на основании приказа Управления образования г.Волгодонска от 20.04.2015 № 233 переименовано в муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования специализированную детско-юношескую спортивную школу олимпийского резерва №3 г.Волгодонска (далее по тексту – Учреждение).

 В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом начальника Управления образования г.Волгодонска от 07.04.2008 № 298 до 27.04.2015, с 28.04.2015 на основании Устава, утвержденного приказом начальника Управления образования г.Волгодонска от 20.04.2015 № 233 в целях его приведения в соответствие с действующим законодательством.

Образовательную деятельность Учреждение осуществляло на основании лицензии от 04.04.2008 № 11495, выданной Министерством общего и профессионального образования Ростовской области, и лицензии от 01.02.2012 регистрационный номер 2002 серия 61 ЛО1 № 0002879, выданной Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области.

Функции и полномочия учредителя в рамках своих полномочий осуществляет Управление образования г.Волгодонска (далее - Управление образования).

В проверяемом периоде право первой подписи имела директор Н.В. Боева. Главным бухгалтером был А.Н. Приходько - весь период.

Юридический адрес и реквизиты Учреждения: 347360, Ростовская область, г. Волгодонск, ул. Ленина, 114.

Объем проверенных в ходе контрольного мероприятия бюджетных средств составил 16538,1 тыс. руб.

***Проверка соблюдения порядка предоставления субсидий на иные цели показала следующее.***

Условием предоставления субсидии является заключение соглашений о предоставлении субсидий на иные цели (далее – Соглашения) между учредителем и Учреждением в соответствии с Положением о порядке предоставления субсидий из бюджета города Волгодонска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, утвержденным постановлениями Администрации города Волгодонска от 18.07.2011 №1856, от 04.08.2014 №2701.

В течение проверяемого периода между Управлением образования и Учреждением заключались дополнительные соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, на основании которых вносились изменения в Соглашения в части изменения размера субсидии на иные цели.

Выборочной проверкой Соглашений, заключенных в проверяемом периоде, установлено следующее.

В графе 2 «Направление расходования средств субсидии» по коду цели О12 табличной части дополнительного соглашения от 28.11.2014 №8 к Соглашению от 17.02.2014 №92 не указано конкретное наименование основных средств. Вследствие чего не представляется возможным определить на приобретение каких основных средств выделена субсидия в размере 204,4 тыс. руб.

*Копия дополнительного соглашения от 28.11.2014 №8 к Соглашению от 17.02.2014 №92 прилагается.*

*Приложение №1*

Пунктом 2.1.1 Соглашений за 2013 год определено, что Учредитель обязуется перечислять Учреждению субсидию в соответствие с графиком перечисления субсидий (далее - график), являющимся неотъемлемой частью Соглашения.

Выборочной проверкой своевременности и соответствия перечисленных средств субсидии графику нарушений не установлено.

На 2013 год Учреждением было заключено Соглашение от 22.03.2013 №91 на предоставление субсидий на иные цели в размере 19 007,7 тыс. руб. С учетом внесенных изменений в Соглашение объем субсидии на конец 2013 года составил 5166,5 тыс. руб.

В течение 2013 года средства субсидии были использованы на следующие цели:

* капитальный ремонт здания, пусконаладочные работы;
* изготовление проектно-сметной документации узла учета тепловой энергии, теплового пункта, пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре.

На 2014 год объем субсидии на иные цели был определен Соглашением от 17.02.2014 № 92 в размере 695,8 тыс. руб. В течение года производилось изменение объемов субсидий на иные цели путем внесения изменений в Соглашение, и на конец 2014 года размер субсидии составил 11496,9 тыс. руб.

Субсидия на иные цели в 2014 году была направлена на:

* капитальный ремонт ремонта здания;
* капитальный ремонт узла коммерческого учета тепловой энергии и теплоносителя здания;
* приобретение основных средств, в том числе: компьютерного и офисного оборудования, мебели;
* монтажные работы по созданию телефонной линии и локальной вычислительной сети, монтаж системы видеонаблюдения;
* обеспечение первичных мер пожарной безопасности (обучение пожарно-техническому минимуму).

В 2015 году перечисление Управлением образования субсидии на иные цели осуществлялось в объеме, предусмотренным заключенным Соглашением от 11.03.2015 № 130 с учетом внесенных изменений, и составило 12,7 тыс. руб.

Средства субсидии на иные цели за 10 месяцев 2015 года были направлены на приобретение электросчетчика и специализированных пластиковых контейнеров для хранения и транспортировки дезинфицирующих средств.

Объемы поступлений и расходования средств субсидии на иные цели за 2013 год, 2014 год, 10 месяцев 2015 года приведены в таблице.

 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Плановый объем денежных средств начало периода | Измене-ние за период | Плановый объем денежных средств на конец периода | Фактическое поступление денежных средств | Кассо-вые расхо-ды  | % исполнения плановых назначений (гр.6/гр.4) |
| **2013 год** |
| Субсидии на иные цели всего, в том числе: | 19007,7 | -13841,20 | 5166,5 | 5051,03 | 5051,03 | 97,8 |
| Капитальный ремонт объектов муниципальной собственности, пусконаладочные работы  | 18858,0 | -13876,15 | 4981,85 | 4866,4 | 4866,4 | 97,7 |
| Проектные работы, проведение экспертизы проектной документации | 149,7 | +34,95 | 184,65 | 184,64 | 184,64 | 99,9 |
| **2014 год** |
| Субсидии на иные цели всего, в том числе: | 695,8 | +10801,1 | 11496,9 | 11474,4 | 11474,4 | 99,8 |
| Капитальный ремонт объектов муниципальной собственности | 695,8 | +10546,0 | 11241,8 | 11219,3 | 11219,3 | 99,8 |
| Приобретение основных средств, за исключением основных средств, приобретаемых в рамках муниципального задания | - | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 50,0 | 100 |
| Приобретение основных средств, стоимостью за единицу свыше 30,0 тыс. рублей, (*мебель, оборудование)* | - | 204,4 | 204,4 | 204,4 | 204,4 | 100 |
| Обеспечение первичных мер пожарной безопасности (обучение пожарно-техническому минимуму) | - | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 0,7 | 100 |
| **10 месяцев 2015 года** |
| Субсидии на иные цели всего, в том числе: | 9,9 | 2,8 | 12,7 | 12,7 | 12,7 | 100 |
| Приобретение основных средств (пластиковые контейнеры, электросчетчики) | 9,9 | 2,8 | 12,7 | 12,7 | 12,7 | 100 |

В 2013 году произведено уменьшение объема субсидии на капитальный ремонт здания по сравнению с запланированным на 13876,15 тыс. руб., из них:

* 2278,0 тыс. руб. (экономия по результатам электронного аукциона на капитальный ремонт здания);
* 35,0 тыс. руб. (экономия по результатам электронного аукциона на капитальный ремонт теплового узла);
* 195,5 тыс. руб. (экономия по результатам электронного аукциона на монтаж АПС и СО и системы видеонаблюдения).
* 1163,6 тыс. руб. (отсутствие потребности в связи с невыполнением работ по капитальному ремонту узла учета тепловой энергии в полном объеме);
	+ 50,0 тыс. руб. (отмена работ по прокладке новой телефонной линии в связи с невозможностью проведения данных работ при незавершенном капитальном ремонте);
* 10154,05 тыс. руб. (сокращение объема субсидии в связи с невыполнением работ по капитальному ремонту здания в установленный срок);

Увеличение объема субсидии в 2013 году на проектные работы на 34,95 тыс. рублей по сравнению с запланированным обусловлено необходимостью замены кабеля в здании на огнестойкий в соответствии с правилами коммерческого учета тепловой энергии. Выделение данных средств произведено за счет экономии по результатам электронного аукциона на выполнение работ по капитальному ремонту теплового узла.

В 2014 году произведено увеличение размера субсидии на иные цели на 10801,1 тыс. руб., в том числе:

* 173,5 тыс. руб. (выделение дополнительных средств в связи с необходимостью проведения монтажных работ по прокладке телефонной линии, системы видеонаблюдения);
* 10372,5 тыс. руб. (завершение работ по капитальному ремонту здания и благоустройству территории: вентиляция, отопление, электромонтажные работы, ремонт большой и малой чаши бассейна, капитальный ремонт коммерческого узла учета тепловой энергии);
* 50,0 тыс. руб. (дополнительное выделение средств на приобретение компьютерного и офисного оборудования, взамен вышедшего из строя и не подлежащие ремонту за счет экономии по результатам электронного аукциона на капитальный ремонт здания);
* 204,4 тыс. руб. (приобретение гардеробной стойки с ящиками для обуви и двух компьютеров в сборе);
* 0,7 тыс. руб. (обучение вновь принятого сотрудника пожарно-техническому минимуму).

Увеличение размера субсидии на иные цели в 2015 году на 2,8 тыс. руб. связано с необходимостью приобретения электросчетчика.

Объем произведенных в проверяемом периоде кассовых расходов в разрезе статей (подстатей) КОСГУ приведен в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | КОСГУ | Субсидия на иные цели (тыс. рублей) | Уд. вес в структуре расходов, % |
| 2013 год | ст.225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 4662,14 | 90,2 |
| ст.226 «Прочие услуги» | 504,36 | 9,8 |
| **Итого** | **5166,5** | **100** |
| 2014 год | ст.225 «Работы, услуги по содержанию имущества» | 11068,3 | 96,3 |
| ст.226 «Прочие услуги» | 174,2 | 1,5 |
| ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 254,4 | 2,2 |
| **Итого** | **11496,9** | **100** |
| 10 месяцев 2015 года | ст. 310 «Увеличение стоимости основных средств» | 12,7 | 100 |
| **Итого** | **12,7** | **100** |

Из таблицы видно, что основную долю в структуре расходов Учреждения в 2013-2014 годах занимают расходы на выполнение работ по капитальному ремонту здания, в 2015 году средства субсидии на иные цели использованы на приобретение основных средств.

***Проверка соблюдения требований к формированию отчетов об использовании субсидии на иные цели.***

Пунктом 2.3.2 дополнительного соглашения от 05.08.2014 №5 к Соглашению от 17.02.2014 №92 определено, что отчет об использовании субсидии на иные цели представляется по форме согласно приложению к соглашению.

Представленные к проверке отчеты не соответствуют установленной форме.

Кроме того, Соглашениями установлены сроки предоставления отчета об использовании субсидии на иные цели:

в 2013 году до 10 числа месяца, следующего за отчетным;

в 2014 году до 5 числа месяца, следующего за отчетным, с 05.08.2014 по настоящее время - до 3 числа месяца, следующего за отчетным.

В представленных отчетах не указаны ни дата составления отчета Учреждением, ни дата принятия отчета Управлением образования, вследствие чего не представляется возможным определить своевременность предоставления данной отчетности.

*Копии отчета об использовании субсидии на иные цели, дополнительного соглашения от 05.08.2014 №5 к Соглашению от 17.02.2014 №92 прилагаются.*

*Приложение №2*

**Проверкой соблюдения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения установлено следующее.**

Объемы поступлений финансовых средств и направления их использования в разрезе источников определены Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) формируется Учреждением и утверждается в порядке, определенном учредителем в соответствии с требованиями, установленными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Приказами Управления образования от 31.03.2011 № 300, от 23.07.2014 № 442 «О внесении изменений в приказ Управления образования г.Волгодонска от 31.03.2011 № 300» утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Управлению образования (далее - Порядок составления плана ФХД).

Планы ФХД на 2013, 2014 и 2015 годы утверждены руководителем Управления образования 29.12.2012, 23.12.2013 и 12.12.2014 соответственно согласно требованиям Порядка составления плана ФХД.

Пунктом 4 требований Порядка составления плана ФХД установлено, что в текстовой части Плана должен указываться перечень услуг, предоставление которых осуществляется за плату в соответствии с Уставом учреждения.

Однако в нарушение вышеуказанного требования в текстовой части Планов ФХД на 2014 год в перечне услуг, осуществляемых на платной основе, отсутствует услуга «шейпинг», определенная Уставом Учреждения, утвержденным приказом Управления образования от 22.11.2011 № 944.

Кроме того, в перечне платных услуг Планов ФХД на 2015 год не указаны следующие услуги, относящиеся в соответствии с Уставом к платным услугам:

* обучение по дополнительным предпрофессиональным программам и программам спортивной подготовки, не предусмотренным муниципальным заданием, и не обеспечиваемым бюджетным финансированием Учредителя;
* обучение шейпингу.

Цели и виды деятельности Учреждения, указанные в текстовой части Планов ФХД на 2015 год, начиная с 12.05.2015, не соответствуют целям и видам деятельности, установленным пунктами 2.3, 2.4 Устава, утвержденного приказом Управления образования от 20.04.2015 № 233.

Учреждение при предоставлении ему целевой субсидии составляет и представляет на утверждение Управлению образования Сведения об операциях с целевыми субсидиями (далее – Сведения).

Выборочной проверкой Сведений за проверяемый период установлено следующее.

В нарушение пункта 11 Порядка составления плана ФХДв Сведениях за 2013, 2014 годы ***не указан код КОСГУ планируемых поступлений (180).***

С 16.09.2014 данное нарушение устранено.

*Копии Плана ФХД за 2014 год, Устава, утвержденного приказом Управления образования от 22.11.2011 №944, Устава, утвержденного приказом Управления образования от 20.04.2015 №233, Сведений от 21.03.2014 прилагаются.*

*Приложение №3*

**Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на иные цели, установлено следующее.**

Согласно приказу Управления образования от 26.05.2011 №455 «О приостановке использования зданий и сооружений МОУ ДОД СДЮСШОР №3 по адресу г.Волгодонск, ул.Ленина, 114» с 01.06.2011 прекращена эксплуатация зданий и сооружений Учреждения в связи с началом проведения работ по капитальному ремонту.

В 2011 году по результатам открытого аукциона был заключен муниципальный контракт от 11.04.2011 № 17 на выполнение работ по капитальному ремонту здания МОУ ДОД СДЮСШОР 1 к № 3, расположенного по адресу: ул. Ленина, д. 114, г. Волгодонск, Ростовская область, на сумму 19992,7 тыс.руб.

По причине нарушения сроков выполнения работ и уклонения подрядчика от исполнения обязательств договор в 2013 году был расторгнут.

*2013 год*

Учреждению в соответствии с Соглашением от 22.03.2013 №91 предоставлена субсидия *на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности* в объеме 4981,85 тыс. рублей. В рамках данной субсидии заключены следующие договоры:

1. По итогам открытого аукциона в электронной форме (протокол №0358300001813000119 от 11.07.2013) заключен договор от 29.07.2013 № 2013.117907 с ООО «Дон-Техно-Монтаж» на выполнение работ по капитальному ремонту здания Учреждения на сумму 13 230,3 тыс. руб.

К договору заключены дополнительные соглашения от 07.10.2013 №1, от 12.11.2013 №2, от 15.11.2013 №3, от 25.11.2013 №4, от 02.12.2013 №5, от 05.12.2013 №6, от 11.12.2013 №7, от 03.03.2014 №8 на внесения изменений в состав выполняемых видов работ в соответствии с актами на исключение и включение объемов и видов работ на общую сумму 2146,294 тыс. руб., что составляет 16,22% от общего объема работ по договору.

По условиям договора подрядчик обязался выполнить работы по капитальному ремонту здания в срок с 29.07.2013 по 30.11.2013 в соответствии с графиком производства работ, являющимся неотъемлемой частью договора. Данное обязательство подрядчиком было нарушено.

За нарушение сроков выполнения работ в адрес ООО «Дон-Техно-Монтаж» неоднократно направлялись претензии с требованием исполнения обязательств по договору и уплаты неустойки. В добровольном порядке требования заказчика не выполнены.

По состоянию на 01.04.2014 подрядчик выполнил работы на сумму 3 909 832, 87 рублей, из них: в 2013 году – 3 076 920, 46 руб., 2014 году – 832 912,41 руб.

В нарушение части 5 статьи 9  Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в локальные сметные расчеты, являющиеся неотъемлемой частью договора,в ходе выполнения работ ***вносились изменения без изменения цены контракта***.

Так, согласно актам на исключение и включение объемов и видов работ в локальные сметные расчеты были внесены изменения на сумму 2 146 294,00 рублей, что составляет 54,9% от общего объема выполненных работ по договору.

Из пояснительной записки директора Учреждения Н.В. Боевой следует, что причиной высокого процента исключаемых и включаемых видов и объемов работ явилась некачественно выполненная сметная документация на капитальный ремонт здания.

08.04.2014 Учреждением в адрес подрядчика были направлено уведомление о расторжении договора от 29.07.2013 №2013.117907 в одностороннем порядке и требование об уплате неустойки за нарушение сроков выполнения работ за период с 17.12.2013 до 18.04.2014 на сумму 327,9 тыс. рублей.

Для привлечения к ответственности ООО «Дон-Техно-Монтаж» Учреждение обратилось в Арбитражный суд Ростовской области.

Решениями Арбитражного суда Ростовской области от 28.03.2014 по делу №А53-28108/13, от 16.10.2014 по делу №А53-18717/14, от 20.03.2015 по делу №А53-28526/14 суд постановил взыскать с ООО «Дон-Техно-Монтаж» в пользу Учреждения:

* неустойку в сумме 363774,02 рублей за нарушение окончательного срока выполнения работ;
* сумму понесенных убытков в размере 469201 рублей;
* задолженность за потребленную электрическую энергию в сумме 69036,36 рублей;
* судебные расходы по оплате госпошлины в сумме 2761,45 рублей.

В настоящее время Учреждением проводится работа по взысканию с ООО «Дон-Техно-Монтаж» денежных средств согласно выданным исполнительным листам.

Оплата за выполненные работы по данному договору произведена Учреждением полностью и своевременно.

*Копии 1,2 л. договора от 29.07.2013 №2013.117907, дополнительных соглашений №№1-8, уведомления об одностороннем отказе от исполнения договора от 08.04.2014,* *акта обследования здания МОУДОД СДЮСШОР №3 от 14.04.2014, претензионных писем решений Арбитражного суда Ростовской области, исполнительных листов и постановлений о возбуждении исполнительного производства, пояснительная записка директора Учреждения прилагаются.*

*Приложение №4*

1. Договор от 09.09.2013 №2013.155083 с ООО «Югтеплопроект» на выполнение работ по капитальному ремонту узла коммерческого учета тепловой энергии и теплоносителя на основании протокола подведения итогов открытого аукциона в электронной форме № 035830012713000001 от 28.08.2013.

Цена договора составила 2 371 977,00 руб., срок выполнения работ с 09.09.2013 по 30.10.2013.

На основании дополнительных соглашений от 01.12.2013 №1, от 09.12.2013 №3, от 28.12.2013 №4 внесены изменения в состав выполняемых работ в соответствии с актами на исключение и включение объемов и видов работ.

Кроме того, в нарушение требований части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ дополнительными соглашениями от 09.12.2013 №3 и от 28.02.2013 №4 внесены изменения в договор в части продления сроков выполнения работ.

В связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения работ Учреждением договор был расторгнут. Согласно соглашению о расторжении договора от 02.06.2014 подрядчиком выполнены работы на сумму 2 185 471,00 руб., в том числе: в 2013 году на сумму 1 584 687,00 руб., в 2014 году – 600 784 руб.

Согласно актам на исключение и включение объемов и видов работ в локальные сметные расчеты были внесены изменения на сумму 1 111 208,00 рублей, что составило 50,8%. от общего объема выполненных работ по договору.

Согласно пояснений директора Учреждения причиной столь высокого процента исключаемых и включаемых видов и объемов работ, стала некачественно выполненная проектно-сметная документации, разработанная ООО «Югтеплопроект» на основании договора №250-13 от 27.03.2013 и проверенная специалистами МКУ «ДСиГХ».

За нарушение сроков выполнения работ по договору подрядчику была выставлена неустойка в размере 36098,4 руб. Оплата неустойки произведена подрядчиком в полном объеме тремя платежными поручениями от 23.12.2013 в сумме 5000 руб., от 13.03.2014 – 24267,60 руб., от 11.06.2014 – 6830,80 руб.

*Копии 1,2,3 л. договора от 09.09.2013 №2013.155083, дополнительных соглашений от 10.09.2013, дополнительных соглашений №№ 1,3,4, соглашения о расторжении контракта от 02.06.2014, претензионных писем, пояснительная записка директора Учреждения прилагаются.*

*Приложение №5*

1. По результатам протокола рассмотрения и оценки котировочных заявок от 11.12.2013 №0358300120713000002-П Учреждением заключен договор от 18.12.2013 № 28 с ООО «Безопасность» на выполнение работ по монтажу системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией в помещениях здания МОУДОД СДЮСШОР №3 на сумму 149,0 тыс. руб.

Пункт 2.1 договора, в котором указано, что НДС не предусмотрен, противоречит пункту 2.3, согласно которому в цену договора включен НДС.

Работы по данному договору выполнены в полном объеме, что подтверждается актом о приемке выполненных работ форма КС-2 от 24.12.2013, справкой о стоимости выполненных работ и затрат форма КС-3 от 24.12.2013. Согласно журналу операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, платежным документам оплата за выполненные работы произведена полностью и своевременно.

*Копии 1,2 л. контракта от 18.12.2013 №28 прилагаются.*

*Приложение №6*

1. Договор от 20.12.2013 №32 с ООО «Пожстройсервис» на работы по монтажу и вводу в эксплуатацию оборудования – беспроводного оконечного объектного устройства ОКО для передачи сигнала о пожаре с установки автоматической пожарной сигнализации в здании МОУДОД СДЮСШОР №3 на пульт централизованного наблюдения (ПЦН) центра управления силами (ЦУС) «01» ФГКУ «1 отряд Федеральной противопожарной службы по Ростовской области на сумму 55,791 тыс. руб.

Работы по договору выполнены в полном объеме, о чем свидетельствует акт о приемке выполненных работ ф. КС-2, справка о стоимости выполненных работ и затрат ф.КС-3 от 26.12.2013.

Согласно журналу операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, платежным документам оплата за выполненные работы произведена полностью и своевременно.

*Средства субсидии, выделенные на проектные работы, проведение экспертизы проектной документации*

В 2013 году Учреждению в соответствие с Соглашением от 22.03.2013 №91 предоставлена субсидия *на проектные работы, проведение экспертизы проектной документации* в размере 184,65 тыс. руб. В рамках данной субсидии в 2013 году были заключены следующие договоры.

1. Договор от 04.04.2013 № 30/13 с ООО «Стандарт» на выполнение работ по разработке *проектно-сметной документации* *по пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре* на сумму 49,936  тыс. руб.

По условиям договора основанием для оплаты за выполненные работы являются акты сдачи-приемки выполненных работ. Подрядчиком представлены акт о приемки выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ и затрат по унифицированным формам КС-2 и КС-3, которые в соответствии с постановлением Росстатагентства России от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» применяются только для приемки выполненных *подрядных строительно-монтажных работ.*

В связи с тем, что работы по разработке проектно-сметной документации не являются строительно-монтажными работами, представленные документы оплаты не соответствуют условиям договора.

Кроме того, по акту передачи исполнительной технической документации от 07.06.2013 подрядчик передал, а заказчик принял проектно-сметную документацию *на установки пожарной автоматики,* что не соответствует предмету контракта.

Оплата за выполненные работы произведена полностью и своевременно.

*Копии 1,2 л. договора от 04.04.2013 №30/13, копии акта о приемке выполненных работ (ф.КС-2) от 07.06.2013 №28/13 и справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3) от 07.06.2013 №29/13, копия акта передачи исполнительной технической документации от 07.06.2013 прилагаются.*

*Приложение №7*

1. Договор от 27.03.2013 № 250-13 с ООО «Югтеплопроект» на выполнение работ по проектированию теплового пункта, корректировке проекта ОВ и сметные работы на объекте, расположенном по адресу: г.Волгодонск, ул. Ленина, д.114, на сумму 99,7 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4.1 договора Подрядчик передает Заказчику проектную продукцию по *актам сдачи-приемки проектно-сметной продукции* с приложением проектной документации.

К проверке представлены *акт о приемке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ и затрат по унифицированным формам КС-2 и КС-3*. Данные документы в соответствии с постановлением Росстатагентства России от 11.11.1999 №100 применяются только для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ, которыми работы по проектированию теплового пункта не являются.

В связи с чем, представленные документы оплаты не соответствуют условиям договора.

Оплата за выполненные работы произведена полностью и своевременно.

*Копии 1,2 л. договора от 27.03.2013 №250-13, копии акта о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 15.07.2013 №1322-13 и справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3) от 15.03.2013 №1322-13, копия акта приема-передачи от 15.07.2013 прилагаются.*

*Приложение №8*

1. На основании протокола проведения итогов открытого аукциона в электронной форме № 035830012713000001 Учреждением заключен договор от 14.04.2013 № 22 с ООО «Югтеплопроект» на разработку проектной документации по разделу «Тепловые сети» *(проектные работы на капитальный ремонт узла коммерческого учета тепловой энергии и теплоносителя здания МОУДОД СДЮСШОР №3)*  на сумму 35,0  тыс. рублей.

Согласно акту приема-передачи от 01.11.2013 проектная документация по разделу «Тепловые сети» выполнена в полном объеме и представлена в установленный договором срок.

Оплата произведена полностью и своевременно.

2014 год

*Средства субсидии на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности*

Учреждению в соответствие с Соглашением от 17.02.2014 № 92 предоставлена субсидия на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности в размере 11241,8 тыс. рублей. Из запланированных средств субсидии освоено 11219,3 тыс. рублей.

В рамках данной субсидии были заключены следующие контракты (договоры):

1. По итогам открытого аукциона в электронной форме (протокол № 0358300081114000240 от 21.07.2014) контракт от 11.08.2014 № 2014.209056 с ООО «Стройжилсервис» на выполнение работ по капитальному ремонту здания на сумму 7 614 874,00 рублей.

В период действия контракта были заключены дополнительные соглашения от 28.09.2014 №2, от 29.10.2014 №3, от 18.11.2014 №4, от 18.11.2014 №5, от 23.12.2014 №6 на предмет внесения изменений в состав выполняемых видов работ в соответствии с актами на исключение и включение объемов и видов работ на сумму 3135,272 тыс. руб., что составляет 41,2% от общего объема работ по настоящему контракту.

Пунктом 2.3 контракта определено условие об изменении (увеличении или уменьшении) объемов работ не более чем на десять процентов от объема работ по контракту.

В нарушение условий контракта и подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при исполнении контракта вносились изменения в локальные сметные расчеты в части увеличения и уменьшения объема работ более чем на 10% от изначально предусмотренного объема.

Согласно объяснительной записке директора Учреждения высокий процент исключаемых и включаемых видов работ по данному контракту обусловлен некачественной сметной документацией на капитальный ремонт здания, разработанной специалистами МКУ «ДС».

25.12.2014 заключено соглашение о расторжении контракта №2014.209056 от 11.08.2014 в части неисполнения обязательств по контракту на сумму 279,877 тыс. рублей.

За период действия контракта были выполнены работы на сумму 8096,5 тыс. руб. По завершению работ 25.12.2014 представителями заказчика, подрядчика и строительного контроля подписан акт приемки выполненных работ по капитальному ремонту здания Учреждения в эксплуатацию с оценкой качества «хорошо».

В соответствии с приказом МКУ «ДС» от 09.01.2014 №13/1л/с обязанности по осуществлению строительного контроля за капитальным ремонтом здания Учреждения закреплены за ведущим инженером МКУ «ДС» Ю.Н.Сорокиной. Согласно общему журналу работ, актам освидетельствования скрытых работ и актам о приемке выполненных работ по форме КС-2 строительный контроль данным специалистом осуществлялся.

Однако в нарушение п.5.3 приложения к постановлению Администрации города Волгодонска от 22.05.2012 №1371 «Об утверждении положения об организации и проведении технического обслуживания, текущего и капитального ремонтов объектов муниципальной собственности на территории города Волгодонска» между Учреждением и МКУ «ДС» не заключено соглашение на проведение строительного контроля.

***Таким образом, строительный контроль при проведении капитального ремонта в Учреждении осуществлялся без заключения соглашения на проведение строительного контроля.***

В период проведения проверки Учреждением были представлены общий журнал работ по капитальному ремонту здания по контракту №2014.209056 от 11.08.2014 с ООО «Стройжилсервис» и акты освидетельствования скрытых работ по данному контракту.

Следует отметить, что акты освидетельствования скрытых работ, выполненных ООО «Стройжилсервис» и подписанных заказчиком, подрядчиком и представителем строительного контроля, составлены с нарушением Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения, утвержденных Приказом Ростехнадзора от 26.12.2006 №1128, а именно: в актах не указаны номер и дата документа, отсутствуют даты начала и окончания работ, в связи с чем не представляется возможным определить соответствие видов скрытых работ, указанных в актах, с работами, отраженными в общем журнале работ.

Оплата выполненных работ произведена полностью и своевременно.

В связи с нарушением ООО «Стройжилсервис» сроков выполнения работ Учреждением в адрес подрядчика была направлена претензия с требованием уплатить пени в сумме 33487,62 руб. за несвоевременное исполнение обязательств по контракту. Платежным поручением от 26.12.2014 №150 ООО «Стройжилсервис» оплата пени произведена в полном объеме.

*Копии 1,2 л. договора от 11.08.2014 №2014.209056, доп.соглашений №№1-7, соглашения о расторжении контракта от 25.12.2014, акта приемки выполненных работ после капитального ремонта здания МОУДОД СДЮСШОР №3 от 25.12.2014., акта освидетельствования скрытых работ, платежного поручения от 26.12.2014 №150, объяснительная записка директора Учреждения прилагаются.*

*Приложение №9*

1. По результатам электронного аукциона в соответствии с протоколом от 10.07.2014 № 0358300081114000227 заключен контракт от 31.07.2014 № 2014.205443 на выполнение работ по завершению капитального ремонта МОУ ДОД СДЮСШОР №3 (вентиляция и отопление) на сумму 1311,3 тыс. руб.

Дополнительным соглашением от 17.10.2014 №2 внесены изменения в состав выполняемых работ в соответствии с актом на исключение и включение объемов и видов работ на сумму 954 634 28 руб. и составляет **72,8 %** от объема работ, предусмотренного настоящим контрактом.

Учреждением заключено соглашение о расторжении контракта от 20.10.2014 в части неисполнения обязательств на сумму 64 930,23 руб.

Работы по контракту подрядчиком выполнены в установленные сроки на сумму 1 246,4 тыс. руб., из них согласно акту на исключение и включение объемов и видов работ на сумму 954,634 тыс.рублей, что составляет 76,6% от общего объема выполненных работ.

Следовательно, в нарушение пп. «б» п. 1 ч.1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в локальные сметные расчеты, являющиеся неотъемлемой частью контракта, в ходе выполнения работ вносились изменения в части увеличения и уменьшения объема работ более чем на 10% от изначально предусмотренного объема.

Согласно общему журналу работ и актам выполненных работ ф.КС-2 при выполнении работ по контракту осуществлялся строительный контроль.

Аналогично контракту от 11.08.2014 № 2014.209056, ***строительный контроль при проведении капитального ремонта в Учреждении осуществлялся без заключения соглашения на его проведение.***

При проверке общего журнала работ по капитальному ремонту Учреждения (вентиляция и отопление) и актов освидетельствования скрытых работ нарушений правил оформления и ведения документации не установлено.

Оплата за выполненные работы произведена полностью и своевременно.

*Копии 1,2 л. контракта от 31.07.2014 №2014.205443, дополнительных соглашений от 17.10.2014 №2, соглашения о расторжении контракта от 20.10.2014 прилагаются.*

 *Приложение №10*

1. Контракт от 23.12.2014 №29 с ООО «Стройжилсервис» на выполнение дополнительных работ по капитальному ремонту здания в части работ по ремонту большой и малой чаши бассейна на сумму 279,877 тыс. рублей.

Из представленного локального сметного расчета, являющегося приложением к контракту, не возможно определить место выполнения работ по устройству дна и боковых бортиков и общестроительных работ (большая или малая чаша бассейна).

В ходе проверки Учреждением представлены сертификаты на применяемые материалы, удостоверяющие их качество и товарные накладные на материалы, применяемые при исполнении контракта.

Работы по контракту подрядчиком выполнены в полном объеме и в установленные сроки о чем свидетельствуют акты о приемке выполненных работ формы КС-2. Оплата Учреждением произведена полностью и своевременно.

1. Контракт от 10.12.2014 №12 с ООО «Союз ветеранов Афганистана «Бастион» на монтаж системы видеонаблюдения в рамках проведения работ по капитальному ремонту здания на сумму 104,799 тыс. рублей. Работы по контракту выполнены в объеме, оплата за выполненные работы произведена полностью и своевременно.

В нарушение п. 4.3.4 и п. 5.1 контракта Учреждением не представлены сертификаты на применяемое оборудование и материалы, удостоверяющие их качество, и товарные накладные на материалы, используемые при исполнении контракта.

1. Контракт от 08.12.2014 №22 на выполнение монтажных работ по созданию телефонной линии и локально-вычислительной сети при проведении капитального ремонта здания на сумму 57,95556 тыс. руб. Работы по контракту выполнены в полном объеме, оплата за выполненные работы произведена полностью и своевременно.

В ходе контрольного мероприятия начальником отдела финансового контроля Фомичевой М.А., главным специалистом отдела финансового контроля Нечаевой О.А. в присутствии директора МБУДО СДЮСШОР №3 г.Волгодонска Боевой Н.В. и ведущего инженера отдела строительного контроля МКУ «ДС» Сорокиной Ю.Н. был произведен визуальный осмотр видов и выборочный обмер объемов работ по капитальному ремонту здания МБУДО СДЮСШОР №3 г.Волгодонска.

По результатам визуального осмотра и выборочного обмера работ составлен акт от 04.12.2015, подписанный всеми присутствующими лицами.

Фактически выполненные объемы работ в осмотренных помещениях соответствуют объемам, указанным в соответствующих актах выполненных работ ф.КС-2.

Следует отметить, *что в отдельных актах о приемке выполненных работ (ф. КС-2) объемы выполненных ремонтных работ указаны в целом по зданию, либо совокупно по нескольким помещениям, вследствие чего не представляется возможным определить, где и в каком объеме были выполнены работы.*

*Акт визуального осмотра и выборочного обмера работ от 04.12.2015 прилагается.*

*Приложение №11*

*Средства субсидии, выделенные на приобретение основных средств*

В 2014 году Учреждению предоставлена субсидия в объеме 254,4 тыс. рублей *на приобретение основных средств*. В рамках данной субсидии в 2014 году были заключены следующие договоры.

1. Контракт от 31.10.2014 №14 с индивидуальным предпринимателем Калитиной Натальи Васильевной на поставку гардеробной стойки с ящиками для обуви. Цена контракта составила 120,0 тыс. руб.

При визуальном осмотре гардеробной стойки с ящиками для обуви установлено, что параметры установленной стойки не соответствуют техническим характеристикам, указанным в спецификации *(приложение №1 к контракту)*, в акте приема-передачи от 05.12.2014 и товарной накладной от 05.12.2014 № А=40294-5.

Так, согласно спецификации гардеробная стойка с ящиками для обуви должна состоять из 3-х частей, где 1-я часть должна иметь *11 выдвижных ящиков* и *22 открытых ниш хранения*, а 3-я часть укомплектована *3 выдвижными ящиками* и *6 открытыми нишами хранения.*

В установленной гардеробной стойке 1-я часть имеет *10 выдвижных ящико*в и *20 открытых ниш хранения*, а 3-я часть укомплектована *4 выдвижными ящиками*  и *8 открытыми нишами*.

Спецификацией к контракту определена конструктивная особенность третьей части гардеробной стойки - наличие двери в левой части стойки. Однако фактически дверь находится не в третьей, а в первой части стойки.

Из заключения экспертизы от 05.12.2014 №5 следует, что товар поставлен в соответствии с условиями контракта, что свидетельствует о формальном подходе к проведению данной экспертизы.

***Таким образом, произведена поставка и оплата товара, не соответствующего по техническим характеристикам спецификации к заключенному контракту и товарной накладной.***

*Копии первой страницы контракта от 31.10.2014 №14, спецификации (приложение №1 контракта), товарной накладной от 05.12.2014 № А=40294-5, акта приема-передачи от 05.12.2014, акта приемки товаров (работ, услуг) от 05.12.2014, заключение экспертизы от 05.12.2014 №5 прилагаются.*

*Приложение №12*

1. Контракт от 08.12.2014 №17 с ИП Грива А.В. на приобретение двух компьютеров в сборе на сумму 84,4 тыс. руб.

Документально необходимость включения расходов на приобретение компьютеров в План ФХД не подтверждена, что свидетельствует об отсутствии их целесообразности.

Пункт 2.2 контракта, которым определено, что цена контракта включает в себя сборку и установку и, следовательно, оплата должна осуществляться после выполнения этих видов работ, противоречит п.2.5 контракта, в котором указано, что оплата осуществляется по факту поставки товара.

Учреждением представлен акт приема-передачи товара от 10.12.2014 б/н, согласно которому произведена только поставка товара.

В связи с этим не представляется возможным определить, была ли фактически произведена поставщиком сборка и установка компьютеров.

*Копии контракта от 08.12.2014 №17,* *акта приема-передачи товара от 10.12.2014 б/н прилагаются.*

*Приложение №13*

1. Контракты от 07.04.2014 №02 и №03, заключенные с ИП Грива А.В. на приобретение копир-сканера и компьютера в сборе на сумму 11,95 тыс. руб. и 38,05 тыс. руб. соответственно.

В ходе проверки представлены технологические заключения от 15.02.2014 № 092, 095, из которых следует, что компьютер инв. №10104010 и принтер инв. №10104030 признаны неремонтопригодными и подлежат списанию.

Однако Учреждением не произведено списание данной техники в соответствии с полученными заключениями о непригодности к дальнейшему использованию.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ обеспеченности Учреждения компьютерным и офисным оборудованием.

По состоянию на 01.11.2015 на балансе Учреждения числится 11 единиц компьютерной техники (9 компьютеров и 2 ноутбука) и 9 единиц офисной техники (6 принтеров и 3 МФУ).

Фактически для деятельности Учреждения используется 5 компьютеров, 2 ноутбука, 2 МФУ и 1 принтер, 4 единицы компьютерной техники и 6 единиц офисной техники находятся на складе.

Таким образом, не использованы в образовательной деятельности и не списаны по документам бухгалтерского учета 10 единиц компьютерного и офисного оборудования.

 В ходе проверки получены заключения о непригодности к дальнейшему использованию 3-х компьютеров и 6-ти принтеров. В результате 11 единиц компьютерного и офисного оборудования были списаны на основании актов о списании объектов основных средств от 04.12.2015, 08.12.2015.

*Копии технологических заключений от 15.02.2014 №092,095, ведомости основных средств, письма о согласовании списания от 02.12.2015, 08.12.2015, актов о списании объектов основных средств от 04.12.2015 №№1,2,3 прилагаются.*

*Приложение №14*

2015 год

В рамках субсидии на иные цели, выделенной на *приобретение основных средств,* Учреждением в 2015 году заключен контракт от 16.03.2015 №19 с ООО «Химтраст» на приобретение емкостей для хранения и транспортировки дезинфицирующих средств для системы контроля и качества воды в количестве 1 контейнер (1000 л) и 20 контейнеров (32 л) на сумму 9,9 тыс.руб.

Согласно п.4.3 контракта поставщик должен подтвердить, что поставляемый товар прошел необходимую сертификацию и соответствует требованиям, утвержденным для данного вида товаров.

К проверке представлен сертификат соответствия №РОСС RU.AЮ31.Н13739 на контейнер вместимостью 1000 дм3, срок действия которого с 29.06.2012 по 28.06.2014.

Таким образом, на момент поставки товара срок действия сертификата истек.

Сертификат №МТ230-13 о соответствии требованиям регламентов по перевозке опасных грузов выдан на канистру вместимостью 31,5 дм.3

Однако, Учреждением приобретены контейнеры вместимостью 32 л., что не соответствует объему, указанному в сертификате.

***Таким образом, фактический объем емкостей для хранения и транспортировки дезинфицирующих средств не соответствует объему, указанному в сертификате соответствия, и на момент поставки товара сертификат являлся недействительным.***

*Копии сертификатов №№РОСС RU.AЮ31.Н13739, МТ230-13,2-й страницы контракта от 16.03.2015 №19, спецификации к контракту прилагаются.*

*Приложение №15*

В ходе проверки установлено, что емкости для хранения дезинфицирующих средств находятся в подвале Учреждения и используются по назначению.

Товар поставлен в установленный срок, оплата произведена полностью и своевременно.

По контракту от 16.04.2015 №27 с ИП Сергеева Татьяна Александровна приобретен счетчик электроэнергии на сумму 2,8 тыс.руб. Данный счетчик установлен в помещении летней спортивной базы, находящейся по адресу ул. Складская, 11«в».

Необходимость приобретения электросчетчика у Учреждения возникла в связи с истечением срока поверки имеющегося электросчетчика и необходимостью его замены, что подтверждается актом проверки средств учета от 04.03.2015 №100122, выданным филиалом ОАО «Донэнерго».

***Проверка учета основных средств***

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме, с заполнением всех необходимых реквизитов.

Объектам основных средств инвентарные номераприсвоены иобозначены. Начисление амортизации на основные средства стоимостью свыше 40,0 тыс. рублей производится ежемесячно.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по приказу директора Учреждения от 31.12.2014 № 102 по состоянию на 31.12.2014. Расхождений фактического наличия основных средств с данными бухгалтерского учета не установлено.

Со всемиматериально-ответственными лицами заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Согласно ведомости учета основных средств на 01.11.2015 на балансе Учреждения числятся две системы автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре (далее –система АПС и СО) (инв.№10104080 и инв.№ 10104109).

Система АПС и СО (инв.№10104080), приобретенная в 2009 году, во время проведения капитального ремонта в Учреждении была демонтирована и передана на хранение заместителю директора по АХР.

На данную систему был получен акт проверки работоспособности системы АПС и СО от 01.11.2012 №7, свидетельствующий о непригодности данного оборудования к эксплуатации.

В нарушение п.51 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №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 157 н)система АПС и СО инв. №10104080 *не снята с бухгалтерского учета.*

 В ходе проверки установлено, что на данную систему ежемесячно начисляется амортизация. Сумма амортизации на 01.11.2015 составила 84,596 тыс.руб.

Однако согласно п.85 Инструкции 157н амортизация начисляется на *используемый* объект основных средств.

***Следовательно, Учреждением необоснованно начислялась амортизация на демонтированный и непригодный к дальнейшей эксплуатации объект основных средств***. В результате чего была занижена остаточная стоимость объекта основных средств на 60,676 тыс.руб., что тем самым ***привело к занижению остаточной стоимости имущества и искажению данных бухгалтерского баланса Учреждения.***

Система АПС и СО (инв. № 10104109) установлена согласно акту выполненных работ -24.12.2013, а принята на баланс 22.09.2014, что является нарушением пункта 48 Инструкции 157н, согласно которому *принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичных учетных документов*, т.е. к учету пожарную сигнализацию необходимо было принять не позднее 24.12.2013.

По договору от 20.12.2013 №32 с ООО «ПОЖСТРОЙСЕРВИС» выполнены работы по монтажу, вводу в эксплуатацию оборудования – беспроводного оконечного объектового устройства ОКО для передачи сигнала о пожаре с установки автоматической пожарной сигнализации на пульт централизованного наблюдения на сумму 55,791 тыс.руб.

Работы выполнены 26.12.2013. Система ОКО была принята на учет 22.09.2014, что является нарушением п. 48 Инструкции 157н.

*Копия ведомости учета основных средств на 01.11.2015.*

*Приложение №16*

**ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ:**

При проведении плановой проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на иные цели в 2013, 2014 годах и 10 месяцев 2015 года, в отношении МБУДО СДЮСШОР №3 г.Волгодонска установлено следующее.

1. Несоблюдение установленной Соглашением формы отчета об использовании субсидии на иные цели.
2. Нарушение требований Порядка составления Плана ФХД в части указания целей, видов деятельности и платных услуг Учреждения, не соответствующих его Уставу.

3. В нарушение ч. 5 ст. 9  Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ  внесены изменения в договор в части продления сроков выполнения работ, а также в локальные сметные расчеты, являющиеся неотъемлемой частью договора,в ходе выполнения работ вносились изменения без изменения цены договора.

4. В нарушение пп. «б» п. 1 ч.1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ в локальные сметные расчеты, являющиеся неотъемлемой частью контракта, в ходе выполнения работ вносились изменения в части увеличения и уменьшения объема работ более чем на 10% от изначально предусмотренного объема.

5. В нарушение требований постановления Администрации города Волгодонска от 22.05.2012 №1371 между Учреждением и МКУ «ДС» при проведении капитального ремонта не заключено соглашение на осуществление строительного контроля.

6. Отсутствие сертификатов на применяемые материалы и оборудование, удостоверяющие их качество, используемые при исполнении контракта на монтаж системы видеонаблюдения.

7. Приобретение товара, не соответствующего по техническим характеристикам спецификации к заключенному контракту и товарной накладной.

8. Нарушение требований Приказа Ростехнадзора от 26.12.2006 №1128 при оформлении актов освидетельствования скрытых работ.

9. Несогласованность условий контракта в части включения НДС в цену контракта.

10. Отсутствие документального подтверждения целесообразности расходов на приобретение компьютерной и офисной техники.

1. В нарушение пункта 51 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция 157н) не произведено списание основного средства с бухгалтерского учета в связи с непригодностью основного средства к дальнейшему использованию.
2. Несоответствие объема емкостей для хранения и транспортировки дезинфицирующих средств, указанного в сертификате соответствия, фактическому объему, истечение срока действия сертификата на момент поставки товара.

13. В нарушение п.85 Инструкции 157н начисление амортизации на демонтированный и непригодный к дальнейшей эксплуатации объект основных средств, что привело к занижению остаточной стоимости имущества и искажению данных баланса Учреждения.

14. В нарушение п.48 Инструкции 157н несвоевременное принятие к учету объекта основных средств.

**Прилагаемые к акту документы:**

1. *копия дополнительного соглашения от 28.11.2014 №8 к Соглашению от 17.02.2014 №92.*
2. *копии отчета об использовании субсидии на иные цели, дополнительного соглашения от 05.08.2014 №5 к Соглашению от 17.02.2014 №92.*
3. *копии Плана ФХД за 2014 год, Устава, утвержденного приказом Управления образования от 22.11.2011 №944, Устава, утвержденного приказом Управления образования от 20.04.2015 №233, Сведений.*
4. *копии 1,2 л. договора от 29.07.2013 №2013.117907, дополнительных соглашений №№1-8, уведомления об одностороннем отказе от исполнения договора от 08.04.2014,* *акта обследования здания МОУДОД СДЮСШОР №3 от 14.04.2014, претензионных писем решений Арбитражного суда Ростовской области, исполнительных листов и постановлений о возбуждении исполнительного производства, пояснительная записка директора Учреждения.*
5. *копии 1,2,3 л. договора от 09.09.2013 №2013.155083, дополнительных соглашений от 10.09.2013, дополнительных соглашений №№ 1,3,4, соглашения о расторжении контракта от 02.06.2014, претензионных писем, пояснительная записка директора Учреждения.*
6. *копии 1,2 л. контракта от 18.12.2013 №28.*
7. *копии 1,2 л. договора от 04.04.2013 №30/13, копия акта передачи исполнительной технической документации от 07.06.2013.*
8. *копии 1,2 л. договора от 27.03.2013 №250-13, копии акта о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 15.07.2013 №1322-13 и справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф.КС-3) от 15.03.2013 №1322-13, копия акта приема-передачи от 15.07.2013.*
9. *копии 1,2 л. договора от 11.08.2014 №2014.209056, дополнительных соглашений №№1-7, соглашения о расторжении контракта от 25.12.2014, акта приемки выполненных работ после капитального ремонта здания от 25.12.2014., акта освидетельствования скрытых работ, объяснительная записка директора Учреждения.*
10. *копии 1,2 л. контракта от 31.07.2014 №2014.205443, дополнительных соглашений от 17.10.2014 №2, соглашения о расторжении контракта от 20.10.2014.*
11. *акт визуального осмотра и выборочного обмера работ от 04.12.2015.*
12. *копии первой страницы контракта от 31.10.2014 №14, спецификации (приложение №1 контракта), товарной накладной от 05.12.2014 № А=40294-5, акта приема-передачи от 05.12.2014, акта приемки товаров (работ, услуг) от 05.12.2014, заключение экспертизы от 05.12.2014 №5.*
13. *копии контракта от 08.12.2014 №17,* *акта приема-передачи товара от 10.12.2014 б/н.*
14. *копии технологических заключений от 15.02.2014 №092,095, ведомости основных средств, письма о согласовании списания от 02.12.2015, 08.12.2015, актов о списании объектов основных средств от 04.12.2015 №№1,2,3.*
15. *копии сертификатов №№РОСС RU.AЮ31.Н13739, МТ230-13,2-й страницы контракта от 16.03.2015 №19, спецификации к контракту.*
16. *копия ведомости учета основных средств на 01.11.2015.*

Подписи должностных лиц, проводивших проверку:

Начальник отдела

финансового контроля

Администрации города Волгодонска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.А. Фомичева

Главный специалист

отдела финансового контроля

Администрации города Волгодонска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А. Нечаева

Ведущий специалист

отдела финансового контроля

Администрации города Волгодонска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А. Григорян

С актом проверки ознакомлен (а), копию акта со всеми приложениями получил (а):\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество, должность руководителя или ответственного лица объекта контроля)

|  |
| --- |
|  Директор МБУДО СДЮСШОР №3 г.Волгодонска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Боева  |
|  Главный бухгалтер  МБУДО СДЮСШОР №3 г.Волгодонск \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.Н. Приходько  |
|  |

 «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись должностного лица (должностных лиц), проводившего (проводивших) проверку