



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА КОГАЛЫМА Ханты-Мансийского автономного округа – Югры

Акт

по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по обеспечению комплексной безопасности и комфортных условий образовательной деятельности в учреждениях и организациях общего и дополнительного образования за 2023 год» на объекте МАУ ДО «ДДТ»

г. Когалым

21.12.2023

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.14. плана работы Контрольно-счетной палаты города Когалыма на 2023 год.

2. Предмет контрольного мероприятия:

2.1. Бюджетные средства, выделенные на реализацию мероприятий по обеспечению комплексной безопасности и комфортных условий образовательной деятельности в учреждениях и организациях общего и дополнительного образования за 2023 год.

2.2. Документы, подтверждающие плановые и фактические объемы финансирования из бюджета, платежные и иные первичные документы, подтверждающие получение и расходование бюджетных средств, документы, подтверждающие выполнение работ (услуг).

3. Проверяемый период деятельности: 2023 год.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

Установление законности, результативности, целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных на реализацию мероприятий по обеспечению комплексной безопасности и комфортных условий образовательной деятельности в учреждениях и организациях общего и дополнительного образования за 2023 год.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.11.2023 по 21.12.2023.

6. Краткая информация об объекте проверки:

Полное наименование образовательной организации: Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» города Когалыма.

Сокращенное наименование образовательной организации: МАУ ДО «ДДТ».

Юридический адрес: 628484, Тюменская область, ХМАО - Югра, город Когалым, улица Прибалтийская 17А.

Директор: Михалик Наталья Анатольевна.

7. Контрольным мероприятием установлено следующее:

По вопросу. Установление законности, результативности, целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных на реализацию мероприятий по обеспечению комплексной безопасности и комфортных условий образовательной деятельности в учреждениях и организациях общего и дополнительного образования за 2023 год.

В рамках контрольного мероприятия проверено соблюдение требований законодательства Российской Федерации, условий заключения и исполнения МАУ ДО «ДДТ» договоров по обеспечению комплексной безопасности и комфортных условий образовательной деятельности на сумму 447,78 тыс. рублей.

Между МАУ ДО «ДДТ» (далее – Заказчик) и ООО «Виктория» (далее – Подрядчик) заключен договор подряда от 23.03.2023 №36-23 (далее – договор №36-23) на выполнение работ по установке противопожарных клапанов в существующую приточную и вытяжную системы вентиляции.

Договором №36-23 установлено: Подрядчик обязуется выполнить работы по установке противопожарных клапанов в существующую приточную и вытяжную системы вентиляции в здании МАУ ДО «ДДТ», в соответствии с локально-сметным расчетом (Приложение №1 к договору), и сдать результат работы Заказчику, а Заказчик обязуется принять их результат и уплатить стоимость. Цена договора составляет 447,78 тыс. рублей, НДС не облагается.

В соответствии с пунктом 2.3. договора №36-23 Заказчик оплачивает Подрядчику стоимость фактически выполненных работ на основании акта о приемке выполненных работ (форма КС-2), путем перечисления денежных средств не позднее 7 (семи) рабочих дней, что соответствует требованиям части 5.3. статьи 3 Закона №223-ФЗ.

Согласно пункта 3.1. договора №36-23 дата окончания выполнения работ 28.08.2023 года.

Для проверки представлены документы, свидетельствующие о выполнении Подрядчиком и приемке Заказчиком выполненных работ в полном объеме и на полную стоимость: акт КС-2 №1 от 28.08.2023 на общую сумму 447,78 тыс. рублей.

Оплата произведена на основании акта КС-3 от 28.08.2023 платежным поручением №943 от 31.08.2023 в размере 447,78 тыс. рублей в срок, установленный пунктом 2.3. договора №36-23.

В ходе выборочной проверки документов на соответствие требованиям Закона №223-ФЗ нарушений не установлено.

Контрольным мероприятием авансовых платежей, не предусмотренных условиями договора №36-23 не выявлено. Нарушений соблюдения сроков оказания услуг Подрядчиком, а также нарушений сроков оплаты не установлено.

Вместе с тем, в нарушение пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в договоре №36-23 не определено обязательное условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с настоящим Кодексом

получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

Отклонений в объемах проверяемых ремонтных работ от объемов, указанных в локально-сметном расчете и акте о приемке выполненных работ не выявлено.

Проверкой обоснованности примененных расценок, объемов работ, включенных в локальные-сметные расчеты с помощью программного комплекса ГРАНД-Смета нарушений не установлено.

8. Выводы:

Выборочной проверкой первичных бухгалтерских документов МАУ ДО «ДДТ» установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в договоре №36-23 не определено обязательное условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с настоящим Кодексом получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

9. Предложения:

1. Рассмотреть итоги настоящей проверки, проанализировать нарушения и недостатки, отмеченные в акте, принять соответствующие меры к их устранению и недопущению в дальнейшем.

2. Обеспечить соблюдение пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ в части обязательного отражения в договорах условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с настоящим Кодексом получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

3. Информацию о принятых мерах по результатам рассмотрения настоящего акта представить в Контрольно-счетную палату города Когалыма.

Руководитель контрольного мероприятия:

Председатель Контрольно-счетной палаты города Когалыма



В.П.Проценко

Участники контрольного мероприятия:

Инспектор Контрольно-счетной палаты города Когалыма



А.С.Зайцев

С актом ознакомлен, экземпляр акта получил:

Директор МАУ ДО «ДДТ»



Н.А.Михалик

От подписи под настоящим актом отказался.

(должность, инициалы, фамилия)