

## АКТ

25.12.2015

г.Казань

На основании распоряжения руководителя Аппарата Исполнительного комитета муниципального образования города Казани от 19.11.2015 №3129р инспекцией в составе начальника отдела контроля в сфере муниципальных закупок и внутреннего муниципального финансового контроля Э.И.Султанова (руководитель инспекции), главных специалистов М.А.Борисовой, Т.И.Вахотиной проведена проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Городской центр детского технического творчества им. В.П.Чкалова» г. Казани за 2014 год и текущий период 2015 года.

Проверка начата 30.11.2015 и окончена  
25.12.2015.

### Проверкой установлено:

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Городской центр детского технического творчества им. В.П.Чкалова» г. Казани (далее – МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова») действует на основании Устава, утвержденного приказом Комитета земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета города Казани от 23.04.2015 №839/ КЗИО-ПК.

Учредителем МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» является муниципальное образование город Казань. МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, Устав, печать установленного образца, штампы, бланки со своим наименованием.

МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» является некоммерческой организацией, финансируется за счет бюджета муниципального образования города Казани путем выделения субсидий на выполнение муниципального задания, а также иных источников.

Основной целью деятельности МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» является осуществление образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам.

В МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» реализуются дополнительные общеразвивающие программы следующих направленностей:

- техническое;
- художественное;
- социально-педагогическое.

Местонахождение МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова», юридический и почтовый адрес: 420034, Республика Татарстан, г. Казань, ул.Декабристов, д. 89.

Форма собственности - (ОКФС-14) Муниципальная собственность.

МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» распоряжается зданием (литер А, А1) общей площадью 2125,6 кв.м. и зданием гаража (литер Г) 215,6 кв.м., переданных ему в оперативное управление Комитетом земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета г.Казани по договору от 01.02.2007 №1/8. Свидетельства о государственной регистрации права на нежилое двухэтажное здание от 27.08.2015 (повторное, взамен свидетельства: 31.05.2010; 31.01.2012) и на здание гаража от 28.08.2015 (повторное, взамен свидетельства: 31.05.2010; 30.01.2012) получены.

Земельный участок площадью 4338 кв.м. передан МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» в постоянное (бессрочное) пользование на основании постановления ИКМО г.Казани от 01.10.2010 № 8849. Свидетельство о государственной регистрации права на земельный участок выдано 09.10.2012 года серии 16-АМ №041759, кадастровый номер: 16:50:100428:58.

Инспекцией Федеральной налоговой службы по Московскому району г. Казани МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» выдано свидетельство о постановке на налоговый учет - серия 16 №007241413 с присвоением ИНН 1658025831 с кодом причины поставки на учет 165801001 и о внесении записи в Единый реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1021603279312.

В соответствии с Уведомлением Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан от 25.11.2002

МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» присвоены следующие коды статистической отчетности: ОКПО –47098012, ОКОГУ - 4210007, ОКАТО- 92401377000, ОКТМО- 92701000001, ОКФС-14, ОКОПФ – 75403.

За проверяемый период МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» в органах казначейства открыты следующие лицевые счета:

-ЛБГ71821085 - ЦДТТЧКАЛ (субсидии на выполнение муниципального задания);

-ЛБЗ778210159 – ЦДТТЧКАЛ (субсидии на выполнение муниципального задания);

-ЛБО71821005 - ЦДТТЧКАЛ (субсидии на иные цели);

-ЛБВ71821127 – ЦДТТЧКАЛ (собственные доходы).

Согласно договорам на бухгалтерское обслуживание от 09.01.2014, от 12.01.2015, заключенных между отделом Управления образования ИКМО города Казани по Кировскому и Московскому районам («Исполнитель») и МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» («Заказчик»), в проверяемом периоде ответственными за осуществление бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности учреждения являются:

- со стороны Заказчика: директор С.Ю.Борзенков (Приказ Казанского городского отдела народного образования от 05.11.1986 №1162);

- со стороны Исполнителя: заместитель главного бухгалтера сектора Централизованной бухгалтерии Управления образования Исполнительного комитета города Казани по Кировскому и Московскому районам (далее – сектор ЦБ) Л.В. Шакирзянова (приказ МКУ «Управление образования ИКМО г.Казани» от 10.10.2011 №92-к ЦБ).

МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии №4705, выданной 07.12.2012.

Бюджетные ассигнования на 2014 год (с учетом уведомлений) утверждены в сумме 14266,1 тыс. руб., кассовый расход составляет 13879,3 тыс. рублей. Остаток на 01.01.2014 составил - 49,3 тыс. руб., остаток на 01.01.2015 - 436,1 тыс. рублей.

Согласно отчету о финансовых результатах (ф.0503721) расходы учреждения в 2014 году за счет средств бюджета города Казани составили 13599,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение на 01.01.2015 по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги»

превышает финансовый результат на сумму 397,9 тыс.руб. в результате наличия дебиторской задолженности на 01.01.2014 в сумме 40,4 тыс.руб. и кредиторской задолженности – 44,8 тыс.руб., образования дебиторской задолженности на 01.01.2015 в сумме 393,5 тыс.руб., в том числе по контрагентам: ОАО «Генерирующая компания» в сумме 320,8 тыс.руб., ОАО «Татэнергосбыт» - 51,3 тыс.руб., МУП «Водоканал» -21,4 тыс.рублей.

Согласно отчету о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений (ф. 0503155) по приносящей доход деятельности в 2014 году остаток на 01.01.2014 - 1,9 тыс. руб., исполнение по доходам составляет 235,2 тыс. руб., исполнение по расходам составляет 201,6 тыс. руб., остаток на 01.01.2015 - 35,5 тыс. рублей.

Анализом взаиморасчетов с поставщиками коммунальных услуг установлено, что на 01.01.2015 согласно актов сверок по коммунальным услугам и данным бухгалтерского учета в МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» имеется дебиторская задолженность в сумме 393,5 тыс.руб., в том числе: ОАО «Татэнергосбыт» в сумме 51,3 тыс. руб., ОАО «Генерирующая компания» - 320,8 тыс.руб., МУП «Водоканал» - 21,4 тыс.рублей. Срок действия договоров – с 1 января по 31 декабря 2014 года. Расходы в сумме 393,5 тыс. руб., в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, являются неэффективным использованием бюджетных средств. Приложение №1.

При наличии дебиторской задолженности по вышеуказанным поставщикам услуг на 01.01.2015 года были заключены договора на 2015 год на отпуск питьевой воды и прием сточных вод в сумме 10,8 тыс. руб., на потребление тепловой энергией –773,4 тыс.руб., на снабжение электрической энергией – 202,8 тыс.рублей.

МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» в декабре 2015 года направлены письма поставщикам коммунальных услуг о расторжении договоров по неиспользованным лимитам бюджетных обязательств на 2015 год в сумме 352,1 тыс. руб., в том числе:

- ОАО «Татэнергосбыт» - 21,5 тыс.руб.;
- ОАО «Генерирующая компания» - 320,8 тыс.руб.;

- МУП «Водоканал».- 9,8 тыс.рублей.

Излишне запланированные ассигнования на 2015 год сокращены по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 352,1 тыс. руб., в том числе:

- по Доп ЭК 223001 «Электроэнергия» - 21,5тыс.руб. (уведомление об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 22.12.2015 №ВН-УО-118-4 мун.);

- по Доп ЭК 223002 «Теплоснабжение» - 320,8 тыс.руб. (уведомление об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 22.12.2015 №ПП 1614/Г -4);

-по Доп ЭК 223004 «Водоснабжение» - 9,8 тыс.рублей. (уведомление об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 02.12.2015 №ПП 1272/Г 00004). Приложение №2.

МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» заключило соглашение с МКУ «Комитет физической культуры и спорта Исполнительного комитета г. Казани» о порядке и условиях предоставления субсидий за счет средств бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2014 год. Муниципальное задание 2014 года по объему муниципальной услуги и качественным показателям выполнено, отклонений нет.

Штатное расписание МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» на 01.09.2014 утверждено начальником Управления образования ИКМО г.Казани в количестве 64,41 единиц.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы за проверяемый период нарушений не установлено.

Проверкой соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федерального закона №44-ФЗ) установлено.

Контрактным управляющим в сфере закупок для нужд МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» назначена заместитель директора по АХЧ А.Ш.Гарифуллина с 01.07.2014 по настоящее время (рабочий телефон 562-14-82).

Проверкой завершённых (размещённых) заказов для нужд МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова», контракты по которым заключены, установлено следующее.

В 2014 году заключено 3 муниципальных контракта на сумму 1131,2 тыс. руб. и 69 гражданско-правовых договоров на сумму 2379,9 тыс. рублей. В 2015 году заключено 3 муниципальных контракта на сумму 987,0 тыс. руб. и 39 гражданско-правовых договоров на сумму 678,8 тыс. рублей.

В нарушение требований, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 20 сентября 2013г. №544/18н «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» план-график должен быть размещен на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Бюджет муниципального образования г. Казани на 2014 год принят 29.11.2013 Решением Казанской городской Думы от 29.11.2013 №3-27 «О бюджете муниципального образования города Казани на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», на 2015 год принят 27.11.2014 Решением Казанской городской Думы от 27.11.2014 №2-39 «О бюджете муниципального образования города Казани на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». План-график на 2014 год на официальном сайте размещен 17 апреля 2014 года, на 2015 год - 27 января 2015 года. Приложение №3.

Согласно части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» в течение трех рабочих дней со дня заключения, исполнения или расторжения муниципального контракта заказчики направляют сведения в реестр контрактов через официальный сайт.

С нарушением вышеуказанного срока МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» в 2014 году направило в Уполномоченный орган для включения в реестр муниципальных контрактов сведения об исполнении 2-х контрактов (идентификационный номер 0311300252114000002, идентификационный номер

Проведены проверки фактического наличия детей, присутствующих на занятиях. Нарушений не установлено. Приложение №6.

МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» заключило договор купли-продажи от 20.12.2013 №КА1012458 с ООО «КАН АВТО-1» на приобретение автомобиля Chevrolet Niva стоимостью 463,9 тыс. руб.(товарная накладная от 20.12.2013 №15415), который оприходован по бухгалтерскому учету. Проверкой установлено, что в 2014 году расходы на списание ГСМ не производились. По объяснению директора МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» вышеуказанный автомобиль в 2014 году не эксплуатировался и находился в гараже, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ являются неэффективным использованием имущества. Актом о приеме-передаче групп объектов основных средств в декабре 2014 года по разрешению Комитета земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета г. Казани от 10.12.2014 №22175/КЗиИО-ИК автомобиль Chevrolet Niva передан на баланс МКУ «Управление образования ИКМО г. Казани. Приложение №7.

Проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей у материально-ответственного лица заместителя директора по АХЧ А.Ш.Гарифуллиной. Излишков и недостач не установлено. Приложение № 8.

#### Выводы инспекции.

В действиях МБУДО «ГЦДТТ им. В.П.Чкалова» допущены следующие нарушения: части 1 статьи 95, частей 3,8 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, приказа Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства №544/18н.

Лица, в отношении которых проведена проверка, в течении 10 рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить в отдел контроля в сфере муниципальных закупок и внутреннего муниципального финансового контроля Аппарата Исполнительного комитета г.Казани письменные обоснованные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Настоящий акт может быть обжалован в судебном порядке в течение срока,

