Экз. № 2

АКТ

Город Томск 30.03.2017 года

Во исполнение плана проведения контрольных мероприятий департаментом финансов администрации Города Томска в сфере внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год, утверждённого распоряжением администрации Города Томска от 25.11.2016 № р 1407, на основании поручения от 20.03.2017 № 17, выданного начальником департамента финансов администрации Города Томска Ярцевой И.Ю., начальником отдела проверок целевого использования бюджетных средств Янценецкой Т.А. проведена проверка муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования Дома детства и юношества «Кедр» (далее именуется – Учреждение, Заказчик) по вопросу установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учёта таких расходов и отчётности в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее именуется – Федеральный закон № 44-ФЗ), Бюджетным кодексом РФ и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, за 2016 год.

Проверка проведена в период с 20.03.2017 по 30.03.2017 года.

Документальная проверка по данному вопросу департаментом финансов администрации Города Томска (далее именуется – Департамент финансов) проведена впервые, в рамках полномочий, определённых частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде и в момент проведения настоящей проверки правом подписи финансовых документов, Учреждения обладала директор Учреждения Уртаева Инна Борисовна (приказ департамента образования администрации Города Томска (далее именуется – Департамент образования) от 10.12.2015 № 198-к «О приёме на работу Уртаевой И.Б.» с 11.12.2015 года).

Бюджетный учёт Учреждения в проверяемом периоде осуществлялся муниципальным бюджетным учреждением централизованной бухгалтерией департамента образования администрации Города Томска (далее именуется – Централизованная бухгалтерия) на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 16.12.2011 № 7 (с дополнительными соглашениями от 09.01.2013, 20.08.2013, 26.08.2013, 13.01.2014, 22.12.2015 года). Согласно пункту 4 вышеназванного договора право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов (в том числе и платёжных) принадлежит директору Централизованной бухгалтерии Поповой Ольге Александровне.

Бюджетный учёт Учреждения на момент проведения проверки осуществлялся Централизованной бухгалтерией на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта от 09.01.2017 № 35. Согласно пункту 6.2 вышеназванного договора право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов (в том числе и платёжных) Учреждение предоставляет Централизованной бухгалтерии на основании оформленной доверенности на данное право. Согласно доверенности от 22.12.2015 года Учреждение уполномочивает Централизованную бухгалтерию подписывать от его имени платёжные, кассовые и иные расчётные документы (срок действия – до 22.12.2018 года).

Кроме того, Учреждением с Централизованной бухгалтерией заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности, от 10.01.2012 № б/н (с дополнительными соглашениями от 09.01.2013, 26.08.2013 №№ б/н).

При проведении проверки использованы: учредительные документы, планы-графики, договоры (контракты), платёжные поручения, акты приёмки выполненных работ и другие документы.

Общая информация

Учреждение создано муниципальным образованием «Город Томск» в соответствии с постановлением администрации города Томска от 16.11.1993 № 4846р «О регистрации муниципального учреждения дополнительного образования – Центр детско-юношеского туризма и экологии г. Томска».

Устав Учреждения в новой редакции утверждён начальником Департамента образования Васильевой О.В. 15.12.2015 года и зарегистрирован инспекцией ФНС России по г. Томску 22.12.2015 года, ОГРН 1037000086705; изменения в Устав Учреждения утверждены начальником Департамента образования Васильевой О.В. 25.10.2016 года и зарегистрированы инспекцией ФНС России по г. Томску 03.11.2016 года.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной по типу учреждения: бюджетное, по типу образовательной организации: организация дополнительного образования, и имеет своей целью выполнение работ, оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования «Город Томск» в сфере образования.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Город Томск», от имени которого выступает администрация Города Томска.

В отношениях с Учреждением функции и полномочия учредителя осуществляет Департамент образования, полномочия собственника имущества, принадлежащего Учреждению на праве оперативного управления, осуществляет департамент управления муниципальной собственностью администрации Города Томска.

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Учреждение имеет лицевые счета, открытые в установленном порядке в финансовом органе администрации Города Томска, печать с полным наименованием на русском языке, вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, закреплённое за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», другими федеральными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации и иными правовыми актами Томской области, нормативными правовыми актами муниципального образования «Город Томск», а также Уставом Учреждения.

Учреждение не имеет представительств и филиалов.

На момент государственной регистрации Устава Учреждение имеет структурное подразделение: Центр детско-юношеского туризма и экскурсий «Академэкоцентр», расположенный по адресу: г. Томск, проспект Академический, 5.

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг по реализации предусмотренных федеральными законами, законами Томской области, нормативными правовыми актами Российской Федерации и органов местного самоуправления полномочий муниципального образования «Город Томск» в сфере образования; реализация дополнительных образовательных услуг.

Целями деятельности Учреждения являются:

- воспитание гражданственности, трудолюбия, уважения к правам и свободам человека, формирование здорового образа жизни и активной гражданской экологической позиции;
- создание условий для формирования и развития самобытной личности учащихся, нравственно-эстетического развития;
- организация содержательного и познавательного досуга учащихся;
- адаптация учащихся к жизни в обществе, формирование их общей культуры;

- профилактика асоциального поведения учащихся;
- удовлетворение индивидуальных потребностей учащихся в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании;
- развитие туристско-эколого-краеведческой направленности для учащихся.

Основным видом деятельности Учреждения является предоставление дополнительного образования. Учреждение реализует дополнительные общеразвивающие программы и оказывает дополнительные образовательные услуги по следующим направленностям:

- туристско-краеведческая;
- физкультурно-спортивная;
- художественная;
- социально-педагогическая;
- естественнонаучная;
- техническая.

Право на осуществление Учреждением образовательной деятельности по дополнительному образованию детей и взрослых подтверждено лицензией от 05.02.2016 № 1706 (серия 70Л01 № 0000720, срок действия – бессрочно), выданной Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области. Ранее действовала лицензия на право ведения образовательной деятельности от 25.10.2010 № 325 (серия РО № 001386, срок действия – по 26.11.2016), выданная Комитетом по контролю, надзору и лицензированию в сфере образования Томской области муниципальному образовательному учреждению дополнительного образования детей Дому детства и юношества «Кедр» города Томска.

Учреждение выполняет муниципальное задание в соответствии с предусмотренными Уставом видами основной деятельности. Муниципальное задание формируется Учредителем и является обязательным. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Наряду с видами основной деятельности Учреждение может осуществлять иные виды деятельности, предусмотренные Уставом, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие этим целям.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность сверх объёма муниципального задания за счёт средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг. Платные образовательные услуги представляют собой осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счёт средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Учреждение вправе осуществлять иную приносящую доход деятельность.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования «Город Томск» и иных не запрещённых федеральными законами источников.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

- субсидия, предоставляемая Учреждению из бюджета муниципального образования «Город Томск» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ). Уменьшение объёма субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания;
- субсидии, предоставляемые Учреждению из бюджета муниципального образования «Город Томск» на иные цели;
- бюджетные инвестиции;
- доходы Учреждения, полученные от осуществления приносящей доходы деятельности, в случаях, предусмотренных Уставом, и приобретённое за счёт этих доходов имущество;
- средства от оказания платных образовательных услуг;
- средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;

- иные источники, не запрещённые действующим законодательством.

Согласно свидетельству о постановке на учёт российской организации в налоговом органе по месту её нахождения серии 70 № 001808829, выданному инспекцией ФНС по г. Томску, Учреждение 28.04.1994 года поставлено на учёт в налоговом органе по месту нахождения и ему присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 7018025739.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в Департаменте финансов открыты следующие лицевые счета:

- 20920КЕДР0347 – лицевой счёт бюджетного учреждения по учёту средств, полученных в форме субсидии на выполнение муниципального задания; полученных от оказания платных услуг (извещение Департамента финансов об открытии лицевого счёта от 30.12.2011 № 347, договор на обслуживание лицевого счёта бюджетного учреждения от 13.03.2015 № 133);
- 21920КЕДР0348 – отдельный лицевой счёт бюджетного учреждения по учёту средств, полученных в форме субсидий на иные цели; полученных в форме бюджетных инвестиций (извещение Департамента финансов об открытии лицевого счёта от 30.12.2011 № 348, договор на обслуживание отдельного лицевого счёта бюджетного учреждения от 13.03.2015 № 134).

Юридический адрес и фактическое местонахождение Учреждения: 634034, город Томск, улица Красноармейская, дом 116.

Проверка по вопросу установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учёта таких расходов и отчётности в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом РФ и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, за 2016 год

В соответствии со статьёй 38 Федерального закона № 44-ФЗ приказом Учреждения от 17.10.2014 № 67 «О контрактном управляющем» контрактным управляющим Учреждения назначен менеджер Учреждения Брендель Евгений Геннадьевич. С приказом работник Учреждения Брендель Е.Г. ознакомлен под роспись. Функциональные обязанности контрактного управляющего Учреждения определены должностной инструкцией, согласно которой контрактный управляющий:

- участвует в разработке и заключении контрактов Учреждения;
- сопровождает процесс закупок услуг и товаров, в соответствии с федеральным, региональным и местным законодательством, положением о закупочной деятельности Учреждения ;
- своевременно размещает информацию о произведённых закупках на сайте www.zakupki.gov.ru.

Кроме того, должностной инструкцией методиста Учреждения Бренделя Е.И., с которой он ознакомлен под роспись 09.01.2015 года, установлена ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) своих должностных обязанностей.

Контрактному управляющему Бренделю Е.И. выдано удостоверение о повышении квалификации по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объёме 144 учебных часа (регистрационный номер 00 4236), выданное Автономной некоммерческой организацией Институтом дополнительного профессионального образования «Госзаказ». Кроме того, Брендель Е.И. имеет сертификат № 54 – 1506, выданный также вышеназванной организацией, подтверждающий его обучение в количестве 8-ми часов 27.11.2014 года на семинаре-практике по теме «Практическое применение Федерального закона № 44-ФЗ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг с поправками № 140-ФЗ от 04.06.2014г.».

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта, заказчик обязан провести экспертизу. В

проверяемом периоде экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, проводилась Учреждением своими силами. Приказом Учреждения от 09.01.2015 № 4 исполнение обязанностей эксперта для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами, заключенными Учреждением, возложены с 01.01.2015 года на секретаря Учреждения Крицкую Н.С., приказом Учреждения от 01.04.2015 – на заведующего хозяйством Учреждения Мошкина А.М. В обязанности экспертов входит оценка результатов контракта (поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги), которая оформляется экспертным заключением.

В соответствии со статьёй 15 Федерального закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки за счёт средств бюджета муниципального образования «Город Томск», предоставленных в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а также средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности (собственные доходы Учреждения).

Департамент образования распоряжением от 22.12.2015 № р724/1 утвердил муниципальное задание Учреждению на 2016 год, заключил с Учреждением соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 30.12.2015 № 501, согласно которому Учреждению определён размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 13 084 170 руб. (по состоянию на 30.12.2016 размер субсидии увеличен до 17 157 410,67 руб.).

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов утверждён начальником Департамента образования Васильевой О.В. 30.12.2015 года.

В соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее именуется – Федеральный закон № 223-ФЗ) начальником Департамента образования Васильевой О.В. утверждено Положение о правилах закупки товаров, работ, услуг Учреждения, которое размещено в единой информационной системе в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» – www.zakupki.gov.ru (далее именуется – ЕИС).

Таким образом, на основании части 2 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение имело право, соблюдая требования Федерального закона № 223-ФЗ и утверждённого Положения, осуществлять в 2016 году закупки за счёт:

- грантов, передаваемых безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами (добровольных пожертвований);
- за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц, в том числе в рамках предусмотренных его учредительным документом основных видов деятельности.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд Учреждения на 2016 год (далее именуется – план-график) утверждён директором Учреждения Уртаевой И.Б. 30.12.2015 года и размещён в ЕИС 30.12.2015 года. Всего Учреждением в ЕИС в 2016 году размещена 1 версия плана-графика на 2016 год.

Следует отметить, что для проверки на бумажном носителе были предоставлены 4 версии плана-графика за 2016 год.

Согласно плану-графику на 2016 год от 08.11.2016 года (окончательная версия 2016 года), совокупный годовой объём закупок Учреждения на 2016 год составил 1 856,672 тыс. рублей.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ приказом Департамента образования от 27.10.2016 № 669р «Об утверждении требований» утверждены требования к закупаемым подведомственными Департаменту образования бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг в форме перечня. В состав перечня включены следующие виды товаров, работ, услуг:

- ноутбуки и планшетные компьютеры;
- компьютеры персональные настольные и рабочие станции вывода;
- принтеры, сканеры, многофункциональные устройства;
- мобильные телефоны;
- легковые автомобили;
- средства автотранспорта для перевозки 10-ти человек и более;
- средства автотранспортные грузовые;
- мебель для сидения с металлическим каркасом;
- мебель для сидения с деревянным каркасом;
- мебель металлическая для офисов, административных помещений, учебных заведений, учреждений культуры;
- мебель деревянная для офисов, административных помещений, учебных заведений, учреждений культуры.

С момента издания вышеназванного приказа товары, включённые в вышеназванный перечень, Учреждением не приобретались.

В 2016 году закупки товаров, работ, услуг конкурентными способами Учреждением не осуществлялись, все закупки осуществлены у единственного поставщика.

Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении осуществления закупок для нужд Учреждения проведена по 2-м контрактам, заключенным на общую сумму 159 549,16 руб., что составляет 11,9% от совокупного годового объёма закупок Учреждения на 2016 год.

Контракт энергоснабжения от 30.12.2015 № 70021011017361, заключенный с публичным акционерным обществом «Томская энергосбытовая компания»

Согласно плану-графику, размещённому в ЕИС 30.12.2015 года, в 2016 году Учреждением запланирована закупка электроэнергии. Закупку планировалось осуществить с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ – заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии. Ориентировочная НМЦК по данной закупке указана в сумме 80,36 тыс. рублей.

НМЦК, в том числе НМЦК, включённая в план-график, согласно частям 3 и 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в случаях осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчиком не обосновывается.

По результатам осуществления вышеназванной закупки Учреждением с публичным акционерным обществом «Томская энергосбытовая компания» (далее именуется – ПАО «Томскэнергосбыт») заключен контракт энергоснабжения от 30.12.2015 № 70021011017361 (далее именуется – Контракт № 70021011017361), по цене контракта 80 335 рублей.

Пунктом 1.1 Контракта № 70021011017361 установлен предмет контракта – гарантирующий поставщик обязуется осуществлять продажу электрической энергии (мощности), качество которой соответствует требованиям, а также самостоятельно, путём заключения договоров с третьими лицами, обеспечить передачу электрической энергии и предоставление иных услуг, неразрывно связанных с процессом снабжения электрической энергией потребителя.

Приложением № 1а к Контракту № 70021011017361 определён договорной объём потребления электрической энергии – 14 420 кВтч.

Пунктом 9.1 установлено, что Контракт № 70021011017361 вступает в силу с момента его подписания сторонами, распространяет своё действие на отношения, возникшие с 26.12.2015 года, и действует по 25.12.2016 года, а в части расчётов – до полного исполнения сторонами своих обязательств.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ пунктом 5.1 Контракта № 70021011017361 указано, что цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных частью 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ:

- при снижении цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества и качества приобретаемой электрической энергии;
- по предложению потребителя не более чем на 10% увеличивается или уменьшается количество приобретаемой электрической энергии с изменением пропорционально цены контракта;
- при изменении в соответствии с законодательством Российской Федерации регулируемых цен (тарифов) на поставку электрической энергии.

В Приложении № 1 к Контракту № 70021011017361 определены точки поставки электрической энергии – помещения Учреждения, расположенные по адресу: Томская обл., г. Томск, ул. Красноармейская, д. 116.

В Приложении № 1а к Контракту № 70021011017361 определены договорные объёмы потребления электрической энергии в натуральном и стоимостном выражении за год, поквартально и отдельно за каждый месяц.

Пунктом 4.1 установлено, что оплата потреблённой электрической энергии осуществляется на основании данных, полученных с помощью приборов учёта. Показания прибора учёта электрической энергии на конец расчётного периода передаются Заказчиком в ПАО «Томскэнергосбыт» по телефону с последующим письменным подтверждением. В ходе проверки установлено наличие в Учреждения прибора учёта электрической энергии, находящегося в рабочем состоянии; показания прибора передаются в ПАО «Томскэнергосбыт» и фиксируются в журнале учёта электрической энергии.

Контрактом № 70021011017361 меры ответственности Заказчика к ПАО «Томскэнергосбыт» не предусмотрены, так как согласно части 15 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в случае заключения контракта в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, требования о включении в контракт (договор) условий об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, могут не применяться. С другой стороны, в Контракте № 70021011017361 прописаны меры ответственности ПАО «Томскэнергосбыт» к Заказчику за нарушение условий контракта, а именно: Заказчик оплачивает при несвоевременной оплате за электрическую энергию пеню в размере одной трёхсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации (действующей на день оплаты, а при неоплате – на день предъявления иска или претензии) от не выплаченных в срок сумм за каждый день просрочки, начиная со следующего дня после наступления срока оплаты, по день фактической выплаты включительно.

Пунктом 5.7 Контракта № 70021011017361 определены сроки оплаты за электрическую энергию:

- до 10-го числа текущего (расчётного) месяца – в размере 30% стоимости электрической энергии в подлежащем оплате объёме покупки в текущем месяце;
- до 25-го числа текущего (расчётного) месяца – в размере 40% стоимости электрической энергии в подлежащем оплате объёме покупки в текущем месяце;
- до 20-го числа месяца, следующего за расчётным – окончательный расчёт (платёж) производится за фактически потреблённую электроэнергию на основании счёта-фактуры, которую Заказчик должен получить в ПАО «Томскэнергосбыт» до 16-го числа месяца, следующего за расчётным. Факт получения счёта-фактуры удостоверяется датой и подписью Заказчика, в случае неполучения Заказчиком счёта-фактуры датой его получения считается дата выписки счёта-фактуры.

Факт оказания Учреждению услуг по предоставлению электрической энергии подтверждён ежемесячными актами приёма-передачи электроэнергии, подписанных сторонами. Кроме того, в соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением

ежемесячно составлялись заключения по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта оказанной услуги, подписанные экспертом Учреждения Мошкиным А.М., согласно которым предоставленные услуги по предоставлению электрической энергии соответствуют по качеству, количеству и характеристикам условиям Контракта № 70021011017361.

Данные об объёмах оказанных услуг в рамках Контракта № 70021011017361 приведены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Месяц	Акт приёма-передачи		Потреблённая энергия	
		дата	к счёту-фактуре/ № акта	Ед. изм., кВт.ч	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
1	Январь 2016	от 31.12.2016	от 31.01.2016 № 1100004246	2 098,56	11 389,75
2	Февраль 2016	от 29.02.2016	от 29.02.2016 № 1100009811	714,99	4 086,25
3	Март 2016	от 31.03.2016	от 31.03.2016 № 1100015453	1 002	5 480,57
4	Апрель 2016	от 30.04.2016	№ 70020016618	859	4 648,29
5	Май 2016	от 31.05.2016	№ 70020023364	1 647	8 897,75
6	Июнь 2016	от 30.06.2015	№ 70020028891	1 042	5 468,11
7	Июль 2016	от 31.07.2016	№ 70020033324	1 288	6 781,54
8	Август 2016	от 31.08.2016	№ 70020037913	600	3 295,39
9	Сентябрь 2016	от 30.09.2016	№ 70020042557	966	5 038,64
10	Октябрь 2016	от 31.10.2016	№ 70020047345	708	4 113,87
11	Ноябрь 2016	от 30.11.2016	№ 70020052414	913	4 866,36
12	Декабрь 2016	от 31.12.2016	№ 70020057251	2 653	14 718,96
	Итого			14 491,55	78 785,48

Из данных таблицы 1 следует, что объём потреблённой Учреждением электрической энергии составил 14 491,55 кВт.ч на общую сумму 78 785,45 рублей.

Оплата услуг, оказанных в соответствии с условиями Контракта № 70021011017361, производилась Учреждением на основании выставленных ПАО «Томскэнергосбыт» счетов.

Данные об оплате оказанных услуг в рамках Контракта № 70021011017361 приведены в таблице 2.

Таблица 2

Месяц	Счёт				Платёжное поручение		
	дата	№	Назначение платежа	Сумма к оплате, руб.	Дата	№	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Январь 2016	25.12.2015	1632	Промежуточный платёж за 01.01.2016 – 10.01.2016	2 030,00	26.01.2016	9784	2 030,00
	11.01.2016	2268	Промежуточный платёж за 11.01.2016 – 25.01.2016	2 700,00	26.01.2016	9783	2 700,00
	31.01.2016	1100004 246	Окончательный расчёт за январь за 2 098,56 кВтч	2 115,16/ 11 389,75	29.02.2016	45797	2 115,16
Февраль 2016	01.02.2016	4043	Промежуточный платёж за 01.02.2016 – 10.02.2016	550,00	18.02.2016	37743	550,00
	11.02.2016	740,00	Промежуточный платёж за 10.02.2016 – 25.02.2016	740,00	18.02.2016	37742	740,00
	29.02.2016	1100009 811	Окончательный расчёт за февраль за 714,99 кВтч	2 795,26/ 4 086,25	28.03.2016	79720	2 796,25
Март 2016	01.03.2016	7464	Промежуточный платёж за 01.03.2016 – 10.03.2016	3 420,00	14.03.2016	63167	3 420,00
	11.03.2016	7912	Промежуточный платёж за 10.03.2016 – 25.03.2016	4 560,00	14.03.2016	63168	4 560,00
Апрель	01.04.2016	10740	Промежуточный	1 200,00	07.04.2016	95621	1 200,00

Месяц	Счёт				Платёжное поручение		
	дата	№	Назначение платежа	Сумма к оплате, руб.	Дата	№	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
2016			платёж за 01.04.2016 – 10.04.2016				
	11.04.2016	11188	Промежуточный платёж за 10.04.2016 – 25.04.2016	1 600,00	11.04.2016	100831	1 600,00
Май 2016	01.05.2016	21067	Промежуточный платёж за 01.05.2016 – 10.05.2016	1 640,00	16.05.2016	146426	1 640,00
	11.05.2016	21520	Промежуточный платёж за 10.05.2016 – 25.05.2016	2 190,00	16.05.2016	146427	2 190,00
	31.05.2016	7002002 3364	Окончательный платёж за май за 1 647 кВтч	2 562,85/ 8 897,75	28.06.2016	200492	966,84
Июнь 2016	30.04.2016	29225	40% стоимости электрической энергии за 06.2016	1 597,00	25.05.2016	158142	1 597,00
	30.04.2016	29206	30% стоимости электрической энергии за 06.2016	1 198,00	25.05.2016	158143	1 198,00
Июль 2016	20.06.2016	32753	30% стоимости электрической энергии за 07.2016	2 669,00	28.06.2016	200494	2 669,00
	20.06.2016	32761	40% стоимости электрической энергии за 07.2016	3 559,00	28.06.2016	200493	3 559,00
	31.07.2016	7002003 3324	Окончательный платёж за июль за 1 288 кВтч	553,54/ 6 781,54	23.08.2016	265006	6 676,42
Август 2016	18.07.2016	36868	30% стоимости электрической энергии за 08.2016	1 640,00	02.08.2016	241111	1 640,00
	18.07.2016	36870	40% стоимости электрической энергии за 08.2016	2 187,00	02.08.2016	241110	2 187,00
Сентябрь 2016	16.08.2016	41094	40% стоимости электрической энергии за 09.2016	2 522,00	06.09.2016	277975	2 522,00
	16.08.2016	41085	30% стоимости электрической энергии за 09.2016	1 891.00	06.09.2016	277972	1 891,00
	30.09.2016	7002004 2557	Окончательный платё за сентябрь за 966 кВтч	93,04/ 5 038,64	25.10.2016	344563	94,03
Октябрь 2016	16.09.2016	45219	40% стоимости электрической энергии за 10.2016	1 318,00	05.10.2016	313869	1 318,00
	16.09.2016	45199	30% стоимости электрической энергии за 10.2016	989,00	05.10.2016	313868	989,00
	31.10.2016	7002004 7345	Окончательный платёж за октябрь за 708 кВтч	1 805,88/ 4 113,87	18.11.2016	376884	1 805,88
Ноябрь 2016	17.10.2016	48932	30% стоимости электрической энергии за 11.2016	1 368,00	02.11.2016	351474	1 368,00
	17.10.2016	48921	40% стоимости электрической энергии за 11.2016	1 824,00	02.11.2016	351475	1 824,00
	30.11.2016	7002005 2414	Окончательный платёж за ноябрь за 913 кВтч	1 674,36/ 4 866,36	23.12.2016	826646	1 674,36
Декабрь 2016	16.11.2016	Сч0205 3144	40% стоимости электрической энергии за 12.2016	1 646,00	05.12.2016	392384	1 646,00
	16.11.2016	Сч0205 3132	30% стоимости электрической энергии за	1 234,00	05.12.2016	392383	1 234,00

Месяц	Счёт				Платёжное поручение		
	дата	№	Назначение платежа	Сумма к оплате, руб.	Дата	№	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
			12.2016				
	31.12.2016	7002005 7251	Окончательный платёж за декабрь за 1 807 кВтч	11 838,96/ 14 718,96	14.03.2017	55256	11 838,96
Итого				69 711,05			74 239,90

Из данных таблиц 1 и 2 следует, что:

- ПАО «Томскэнергосбыт» в отдельных случаях выставлялись счета за промежуточные платежи в сумме, рассчитанной по норме, не соответствующей условиям Контракта № 70021011017361. Так, пунктом 5.5 Контракта № 70021011017361 установлено, что подлежащий оплате объём покупки электрической энергии (мощности) принимается равным фактическому объёму потребления электрической энергии (мощности) за предшествующий расчётный период. Следовательно, промежуточные платежи за март 2016 года должны быть определены из фактического объёма потребления электроэнергии за февраль 2016 года и должны составить 1 225,88 руб. (фактическая сумма потребления за февраль 4 086,25 руб. * 30%) и 1 634,50 руб. (4 086,25 руб. * 40%). Фактически вышеназванные платежи по выставленным счетам за март 2016 года составили 3 420 руб. и 4 560 руб. соответственно, то есть больше на 2 194,12 руб. и 2 925,50 руб. соответственно. В результате неверного расчёта общая сумма промежуточных платежей за потреблённую электроэнергию в марте 2016 года в размере 7 980 руб. (3 420 руб. + 4 560 руб.) превысила сумму фактически потреблённой электроэнергии на 2 499,43 руб. (сумма потреблённой электроэнергии по акту приёма-передачи от 31.03.2016 года составила 5 480,57 руб., авансом оплачено – 7 980 руб.).

Аналогично, промежуточные платежи за июль 2016 года должны быть определены из фактического объёма потребления электроэнергии за июнь 2016 года и должны составить 1 640,43 руб. (фактическая сумма потребления за июнь 5 468,11 руб. * 30%) и 2 187,24 руб. (5 468,11 руб. * 40%). Фактически вышеназванные платежи по выставленным счетам за июль 2016 года составили 2 669 руб. и 3 559 руб. соответственно, то есть больше на 1 058,57 руб. и 1 371,76 руб. соответственно. В результате Учреждение осуществляло необоснованное авансирование ПАО «Томскэнергосбыт» за услуги по поставке электроэнергии, не соответствующее условиям Контракта № 70021011017361;

- Учреждением в 7-ми месяцах из 12-ти нарушен срок окончательного платежа за потреблённую электроэнергию, предусмотренный пунктом 5.5 Контракта № № 70021011017361: следовало – в срок до 20-го числа месяца, следующего за расчётным, фактически, например, за потреблённую электроэнергию в январе 2015 года оплачено 29.02.2016 года (позже на 4 рабочих дня), за потреблённую электроэнергию в феврале 2016 года – 28.03.2016 года (позже на 5 рабочих дней), за потреблённую тепловую энергию в декабре 2016 года – 14.03.2017 года (позже на 34 рабочих дня) и так далее.

С другой стороны, Учреждением промежуточные платежи за июнь и июль 2016 года осуществлены раньше срока, предусмотренного пунктом 5.5 Контракта № № 70021011017361: следовало – до 10-го числа текущего (расчётного) периода в размере 30% и до 25-го числа текущего (расчётного) периода в размере 40% от общего объёма покупки в текущем месяце, фактически за июнь 2016 года оплачено в мае 2016 года, за июль 2016 года – в июне 2016 года, то есть раньше на 1 месяц.

Кроме того, Учреждением допущен факт оплаты окончательного платежа за потреблённую электроэнергию в июле 2016 в сумме, превышающей сумму, указанную в счёте: в счёте от 31.07.2016 № 70020033324 указано «Итого к оплате» – 553,54 руб., фактически оплачено по платёжному поручению от 23.08.2016 № 265006 6 676,42 руб., то есть больше на 6 122,88 рублей.

В соответствии с пунктом 5.8 Контракта № 70021011017361 Учреждением оплачена пеня по счетам:

- от 31.01.2016 № 5014 за январь 2016 года в сумме 12,90 руб. платёжным поручением от 29.02.2016 № 45796 в сумме 12,90 руб.;
- от 29.02.2016 № 8354 за февраль 2016 года в сумме 5,49 руб. платёжным поручением от 28.03.2016 № 79269 в сумме 5,49 руб.;
- от 31.03.2016 № 18822 за март 2016 года в сумме 10,14 руб. платёжным поручением от 25.04.2016 № 117022 в сумме 10,14 руб.;
- от 31.07.2016 № 38836 в сумме 31,55 руб. платёжным поручением от 23.08.2016 № 265064 в сумме 31,55 рублей.

Пеня была оплачена за счёт средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Принятие Учреждением денежных обязательств перед ПАО «Томскэнергосбыт» за оказание услуг предоставления электрической энергии отражено в журналах операций расчётов с поставщиками и подрядчиками за 2016 год на основании актов приёма-передачи электроэнергии своевременно и достоверно бухгалтерской записью: по дебету счёта 410961223 «Затраты на коммунальные услуги в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счёта 430223730 «Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам».

Оплата за оказанные услуги предоставления электрической энергии отражалась Учреждением в журналах операций с безналичными денежными средствами за 2016 год на основании платёжных поручений своевременно и достоверно бухгалтерскими записями: по дебету счёта 420623000 «Расчёты по авансам по коммунальным услугам» и кредиту счёта 420111223 «Денежные средства учреждения на счетах» (промежуточный платёж) и по дебету счёта 420111223 «Денежные средства учреждения на счетах» и кредиту счёта 430223830 «Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам» (окончательный платёж).

Оплата оказанных услуг за предоставление электрической энергии осуществлена Учреждением за счёт средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и за счёт доходов, полученных от приносящей доход деятельности. Согласно предоставленным к проверке актам приёма-передачи электрической энергии, счетам на оплату потребление электрической энергии производилось по месту фактического нахождения Учреждения, расположенного по адресу: г. Томск, ул. Красноармейская, 16 и проспект Академический, 5, для осуществления деятельности Учреждения, предусмотренной Уставом Учреждения, а также для выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Договор от 01.12.2015 № 40а, заключенный с ООО «Управляющая компания «Кировский массив» на оказание услуг по управлению многоквартирным домом № 116 по ул. Красноармейская

Согласно плану-графику, размещённому в ЕИС 30.12.2015 года, в 2016 году Учреждением запланированы закупки услуг по содержанию и ремонту одного или нескольких нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование или оперативное управление заказчику, услуг по водо-, тепло-, газо- и энергоснабжению, услуги по охране, услуг по вывозу бытовых отходов в случае, если данные услуги оказываются другому лицу или другим лицам, пользующимся нежилыми помещениями, находящимися в здании, в котором расположены помещения, переданные заказчику в безвозмездное пользование или оперативное управление. Закупки планировалось осуществить с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 23 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. В соответствии с подпунктом «в» пункта 4 части 5 особенностей размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения зака-

зов на 2015 – 2016 годы, утверждённых совместным приказом от 31.03.2015 Министерства экономического развития Российской Федерации № 182 и Федерального казначейства № 7н, информация о вышеназванных закупках размещена в плане-графике от 30.12.2015 года одной суммой в размере годового объёма денежных средств 80,34 тыс. рублей.

По результатам осуществления вышеназванных закупок Учреждением с ООО «Управляющая компания «Кировский массив» (далее именуется – Управляющая компания) заключен договор от 01.12.2015 № 40а на оказание услуг по управлению многоквартирным домом № 116 по ул. Красноармейская (далее именуется – Договор № 40а) по цене договора 79 214,16 рублей.

НМЦК, в том числе НМЦК, включённая в план-график, согласно частям 3 и 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в случаях осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 23 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Заказчиком не обосновывается.

Пунктом 2.1 установлен предмет Договора № 40а – Управляющая компания принимает на себя полномочия по управлению многоквартирным домом № 116 по ул. Красноармейская.

В соответствии с пунктом 4.2.2 Управляющая компания обязана предоставлять услуги и работы по содержанию, текущему ремонту общего имущества многоквартирного дома с надлежащим качеством и с соблюдением установленных норм и стандартов и условий договора.

Перечень работ и услуг по управлению, содержанию и текущему ремонту общего имущества дома утверждается на общем собрании и является неотъемлемой частью договора (приложение № 3). Фактически в приложении № 3 к Договору № 40а содержится перечень услуг и работ по управлению многоквартирным домом, содержанию и текущему ремонту общего имущества, обязательные для их оказания и выполнения согласно постановлениям Правительства РФ от 30.04.2013 № 290 «О минимальном перечне услуг и работ, необходимых для обеспечения надлежащего содержания общего имущества в многоквартирном доме, и порядке их оказания и выполнения» и от 15.05.2013 № 416 «О порядке осуществления деятельности по управлению многоквартирными домами».

Пунктом 6.1 Договора № 40а установлено, что цена договора устанавливается в размере стоимости услуг, работ по управлению многоквартирным домом и содержанию общего имущества из расчёта 11 руб. за кв. м. – размер платы в месяц на содержание общего имущества и 0,95 руб. за кв. м – на обслуживание прибора учёта тепловой энергии.

Исходя из площади помещений, занимаемых Учреждением в многоквартирном доме (452,8 кв. м на 1-м этаже и 199,2 кв. м в подвале) общая стоимость договора составила 79 214,16 руб.:

– 452,8 кв. м * (11,00 руб. + 0,95 руб.) * 12 мес. = 64 931,52 руб.;

– 199,2 кв. м * (11,00 руб. + 0,95 руб.) * 0,5 (понижающий коэффициент) * 12 мес. = 14 282,64 рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ пунктом 6.4 Договора № 40а предусмотрено, что цена контракта является твёрдой и определяется на весь срок его исполнения, за исключением случаев, предусмотренных частью 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ:

– при снижении цены договора без изменения объёма услуги, качества оказываемой услуги и иных условий договора;

– при увеличении или уменьшении по предложению Заказчика объёма услуги цена договора изменяется пропорционально изменению объёма;

– при изменении в соответствии с законодательством Российской Федерации регулируемых цен (тарифов) на услуги.

Пунктом 8.1 Договора № 40а установлен срок действия договора – с 01.12.2015 по 30.11.2016 года, а в части расчётов – до полного исполнения сторонами своих обязательств.

Пунктом 6.3 установлен расчётный период для перечисления оплаты по договору для юридических лиц: до 10-го числа текущего месяца на основании счёта на предоплату. Факти-

чески счёт на оплату услуг, оказанных Управляющей компанией по Договору № 40а, предъявлялся Учреждению в конце расчётного месяца.

Факт оказания Управляющей компанией услуг по управлению многоквартирным домом и обслуживанию прибора учёта тепловой энергии в 2016 году подтверждён актами, подписанными сторонами. Кроме того, в соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением ежемесячно составлялись заключения по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта по оказанию эксплуатационных услуг, подписанные экспертом Учреждения Мошкиным А.М., согласно которым предоставленные эксплуатационные услуги по качеству, количеству и характеристикам соответствуют условиям Договора № 40а.

Данные об оплате оказанных услуг в рамках Договора № 40а приведены в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Месяц	Акт		Счёт		Платёжное поручение	
		Дата, №	Сумма, руб.	Дата, №	Сумма, руб.	Дата, №	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Декабрь 2015	от 31.12.2015 № 00000957	6 601,18	от 31.12.2015 № 440	6 601,18	от 27.01.2016 № 1409	6 601,18
2	Январь 2016	от 29.01.2016 № 00000008	6 601,18	от 29.01.2016 № 7	6 601,18	от 25.02.2016 № 43098	6 601,18
3	Февраль 2016	от 29.02.2016 № 00000103	6 601,18	от 29.02.2016 № 62	6 601,18	от 15.03.2016 № 64586	6 601,18
4	Март 2016	от 31.03.2016 № 00000186	6 601,18	от 31.03.2016 № 107	6 601,18	от 13.04.2016 № 102644	6 601,18
5	Апрель 2016	от 29.04.2016 № 00000103	6 601,18	от 29.04.2016 № 155	6 601,18	от 18.05.2016 № 148876	6 601,18
6	Май 2016	от 31.05.2016 № 00000367	6 601,18	от 31.05.2016 № 209	6 601,18	от 10.06.2016 № 180541	6 601,18
7	Июнь 2016	от 30.06.2016 № 00000446	6 601,18	от 30.06.2016 № 253	6 601,18	от 07.07.2016 № 214531	6 601,18
8	Июль 2016	от 29.07.2016 № 00000527	6 601,18	от 29.07.2016 № 302	6 601,18	от 12.08.2016 № 258273	6 601,18
9	Август 2016	от 31.08.2016 № 00000696	6 601,18	от 31.08.2016 № 405	6 601,18	от 13.09.2016 № 289133	6 601,18
10	Сентябрь 2016	от 30.09.2016 № 00000776	6 601,18	от 30.09.2016 № 454	6 601,18	от 17.10.2016 № 334931	6 601,18
11	Октябрь 2016	от 31.10.2016 № 00000856	6 601,18	от 31.10.2016 № 503	6 601,18	от 17.11.2016 № 373209	6 601,18
12	Ноябрь 2016	от 30.11.2016 № 00000956	6 601,18	от 30.11.2016 № 562	6 601,18	от 14.12.2016 № 412121	6 601,18
	Итого		79 214,16		79 214,16		79 214,16

Из данных таблицы 3 следует, что в рамках Договора № 40а Учреждением приняты и оплачены услуги по управлению многоквартирным домом в сумме 79 214,16 рублей.

В ходе проверки не представилось возможным проверить состав фактически оказанных Учреждению услуг в соответствии с условиями Договора № 40а. В связи с тем, что в приложении № 3 к Договору № 40а не указан конкретный перечень работ и услуг по управлению, содержанию и текущему ремонту общего имущества дома, утверждённый на общем собрании, директору Учреждения Уртаевой И.Б. направлен запрос от 23.03.2017 года с просьбой пояснить, какие расходы включены в состав затрат на общее содержание имущества и как определён размер платы в месяц на содержание общего имущества в сумме 11 руб. и за обслуживание прибора учёта тепловой энергии в сумме 0,95 рублей. Данный запрос директором Учреждения Уртаевой И.Б. был переадресован директору Управляющей компании Гензе М.В. В ответ от директора Управляющей компании Гензе М.В. получен только отчёт о расходах на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме за 2016 год, плановый перечень работ и услуг по управлению, содержанию общего имущества дома, на основании которого определён месячный тариф на содержание общего имущества, к проверке не представлен. Согласно отчёту о расходах на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном

доме за 2016 год в рамках содержания общего имущества Управляющей компанией были осуществлены следующие виды работ (услуг):

– управление многоквартирным домом;

– круглосуточная работа диспетчера и аварийной бригады, приём и регистрация заявок, выезд бригады на аварийно-технические сантехнические и электротехнические работы;

– расчёт и начисление оплаты по услугам вычислительного центра, кассовое обслуживание;

– содержание и техническое обслуживание внутридомовых инженерных коммуникаций (поддержание в исправном состоянии инженерных систем, обеспечение их готовности для предоставления коммунальных услуг, устранение выявленных дефектов, подготовка общего имущества к сезонной эксплуатации, прибытие специалистов по вызовам граждан на устранение повреждений, выявление причин их возникновения, устранение повреждений в общем имуществе, консультации по содержанию личного имущества, гидропромывка, опрессовка системы отопления и ГВС, выполнение предписаний инспекции по замене неисправных устройств);

– содержание и техническое обслуживание конструктивных элементов жилого дома (осмотр (проверка) технического состояния видимых частей конструкции, гидроизоляции фундамента, состояния подвальных помещений, выявления повреждений в кладке, наличие и характер трещин и т.д. Очистка кровли и водоотводящих устройств от мусора, грязи, препятствующих стоку дождевых и талых вод. Выявление нарушений и эксплуатационных качеств несущих конструкций, ограждений на балконах и козырьках. Контроль состояния и восстановление или замена отдельных элементов крылец и зонтов над входами здания, в подвалы);

– благоустройство и санитарное содержание придомовой территории (уборка придомовой территории в установленных границах, выполнение сезонных работ по благоустройству территории);

– дератизация подвальных помещений;

– уборка наледи, сосулек, снежных навесов;

– сбор твёрдых бытовых отходов в мусоросборники и его вывоз на полигон для захоронения и утилизации. Содержание контейнеров (бункеров) и площадок;

– обслуживание домофона;

– обслуживание приборов учёта.

Следует отметить, что согласно данным вышеназванного отчёта о расходах в состав фактических затрат по содержанию имущества вошли затраты на сбор твёрдых бытовых отходов в мусоросборники и его вывоз на полигон для захоронения и утилизации, содержание контейнеров (бункеров) и площадок. В связи с тем, что к проверке не представлен плановый перечень работ и услуг по управлению, содержанию общего имущества дома, в ходе проверки не представилось возможным определить, включены ли в тариф на содержание общего имущества расходы на вывоз и захоронение твёрдых бытовых отходов. Между тем, Учреждением в 2016 году заключен отдельный договор с УМП «Спецавтохозяйство г. Томска» от 01.12.2015 № ТБО-00012360 на оказание услуг по вывозу и захоронению отходов на сумму 31 588,24 руб., согласно которому Учреждению УМП «Спецавтохозяйство г. Томска» предоставлен отдельный контейнер, из которого 3 раза в неделю вывозят мусор.

Договором № 40а меры ответственности Заказчика к Управляющей компании не предусмотрены, так как согласно части 15 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в случае заключения контракта в соответствии с пунктом 23 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, требования о включении в контракт (договор) условий об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, могут не применяться.

Принятие Учреждением денежных обязательств перед Управляющей компанией за оказание услуг по управлению многоквартирным домом отражено в журналах операций расчётов с поставщиками и подрядчиками за 2016 год на основании актов своевременно и достоверно бухгалтерской записью: по дебету счёта 410961225 «Затраты на работы, услуги по содержа-

нию имущества в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счёта 430225730 «Увеличение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества».

Оплата за оказанные услуги по управлению многоквартирным домом отражалась Учреждением в журналах операций с безналичными денежными средствами за 2016 год на основании платёжных поручений своевременно и достоверно бухгалтерскими записями: по дебету счёта 430225830 «Уменьшение кредиторской задолженности по работам, услугам по содержанию имущества» и кредиту счёта 420111225 «Денежные средства учреждения на счетах в органе казначейства».

Оплата оказанных эксплуатационных услуг осуществлена Учреждением за счёт средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Согласно предоставленным к проверке актам, счетам на оплату, отчёту о расходах на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме за 2016 год услуги по содержанию общего имущества и обслуживанию прибора учёта тепловой энергии производилось по месту фактического нахождения Учреждения, расположенного по адресу: г. Томск, ул. Красноармейская, 116, для осуществления деятельности Учреждения, предусмотренной Уставом Учреждения, а также для выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Заключение

По результатам проверки муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования Дома детства и юношества «Кедр» по вопросу установления законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учёта таких расходов и отчётности в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом РФ и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации за 2016 год, в рамках полномочий, определённых частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ, нарушений не установлено. Вместе с тем, в связи с отсутствием в договоре от 01.12.2015 № 40а на оказание услуг по управлению многоквартирным домом № 116 по ул. Красноармейская, перечня работ и услуг по управлению, содержанию и текущему ремонту общего имущества дома, утверждённого на общем собрании и являющегося неотъемлемой частью договора (приложение № 3) в ходе проверки не представилось возможным определить соответствие выполненных работ (их результата) или оказанных услуг условиям вышеназванного договора в соответствии с пунктом 5 части 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ.

Начальник отдела проверок целевого использования бюджетных средств контрольно-ревизионного комитета департамента финансов администрации Города Томска

_____ Т.А. Янценецкая
тел. 70-16-83

Директор муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования Дома детства и юношества «Кедр»

_____ И.Б. Уртаева
тел. 55-56-09

Второй экземпляр настоящего акта получен:
Директор _____ И.Б. Уртаева 13.04.2017
(должность, подпись, Ф.И.О., дата)