

Акт
ревизии (далее – контрольное мероприятие)
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
городского округа Самара «Детская музыкальная школа им. П.И. Чайковского»

г.о. Самара

«10» ноября 2023 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа заместителя главы городского округа Самара - руководителя Департамента финансов Администрации городского округа Самара (далее – Департамент финансов, орган контроля) от 27.09.2023 № 194-О в соответствии с п. 1.1 Стандарта осуществления Департаментом финансов Администрации городского округа Самара внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного приказом Департамента финансов Администрации городского округа Самара от 01.07.2022 № 97-О, п. 10, п. 12 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 (далее – Стандарт).

Основание проведения контрольного мероприятия: план работы Департамента финансов по проведению контрольных мероприятий на 2023 год.

Тема контрольного мероприятия: ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 30.06.2023.

Контрольное мероприятие проведено ревизионной группой в составе:

- заместителя начальника отдела управления финансового контроля
Киргизова А.Н.;

- консультанта отдела управления финансового контроля Корбана А.С.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля (в том числе документов, полученных на основании официальных запросов), данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля. Также проведены контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра имущества.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 30 рабочих дней с 29 сентября 2023 года по 10 ноября 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования городского округа Самара «Детская музыкальная школа им. П.И. Чайковского» (далее - Учреждение), ИНН 6314009284, КПП 631401001, ОКПО 39941517, ОГРН 1026300897512, код учреждения в соответствии с реестром участников бюджетного процесса –

36320280. Месторасположение: 443065, г. Самара, ул. Нефтяников, 20А, телефон 8(846)266-82-81.

Муниципальный орган, в ведении которого находится Учреждение – Департамент культуры и молодежной политики Администрации городского округа Самара (далее - Департамент культуры). Местоположение: 443010, г. Самара, ул. Куйбышева, 129, телефон 8(846)333-36-08.

Директор Учреждения – Бодрова Вера Александровна с 15.06.1982 по настоящее время (приказ от 15.06.1982 № 167).

Деятельность Учреждения осуществляется на основании устава, утвержденного распоряжением первого заместителя главы Администрации городского округа Самара от 26.06.2020 № 2141 (далее – Устав).

Согласно Устава учредителем Учреждения является муниципальное образование г.о. Самара. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Администрация городского округа Самара, находящаяся по адресу: 443010, г. Самара, ул. Куйбышева, д. 137.

В соответствии с Уставом основными видами деятельности Учреждения являются реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусств, реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств.

Деятельность Учреждения осуществляется на основании лицензии, выданной министерством образования и науки Самарской области от 02.11.2015 серия 63Л01 № 0002034 на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования (дополнительное образование детей и взрослых). Срок действия – бессрочно.

В проверяемом периоде в Учреждении действовали следующие счета:

- лицевой счет № 203.05.001.0 для учета субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иной приносящей доход деятельности;

- лицевой счет № 303.05.001.0 – для учета субсидий на иные цели.

Фамилии, инициалы и должности лиц Учреждения, имеющих право подписи денежных и расчетных документов. Право первой подписи: директор Учреждения Бодрова В.А. Право второй подписи: главный бухгалтер Учреждения Гусева О.В.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Проверка выполнения предложений по устранению нарушений, выявленных по результатам предыдущих проверок

В соответствии с частью 8 статьи 16 Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» юридические лица вправе вести журнал учета проверок по типовой форме, установленной федеральным органом

исполнительной власти, уполномоченным Правительством РФ. Журнал учета проверок в Учреждении не ведется.

В проверяемом периоде проверка деятельности Учреждения не проводилась.

2. Проверка получения и использования субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели

В проверяемом периоде Учреждению предоставлены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Информация об общем объеме финансирования Учреждения за период 2021-2022 годы, 1 полугодие 2023 года представлена в таблице:

Период	Остаток на начало года, руб.	Сумма фактического дохода (объем фин.), руб.	Сумма кассового расхода, руб.	Сумма по возврату доходов, руб.	Остаток на конец года, руб.
2021 год	487 310,24	28 211 700,0	28 261 423,32	0,0	437 586,92
2022 год	437 586,92	29 673 458,31	29 554 433,13	5 200,0	556 612,1
1 полугодие 2023 года	556 612,1	16 640 031,63	15 396 377,66	0,0	1 800 266,07

Остатки неиспользованных субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на конец 2022 года в сумме 5 200,0 руб. Учреждением возвращены в бюджет г.о. Самара.

Проверка фактического исполнения муниципального задания

В 2021 году между Учреждением и Учредителем – Администрацией городского округа Самара, в лице отраслевого (функционального) органа – Департамента культуры и молодежной политики Администрации городского округа Самара, заключено соглашение от 30.12.2020 № 30 о предоставлении субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии муниципальным заданием муниципальных (выполнение работ) (далее – Соглашение № 30). Объем субсидии составил 22 978 100,0 руб., дополнительными соглашениями к Соглашению № 30 увеличили до 28 211 700,0 руб.

В 2022 году между Учреждением и Учредителем, заключено соглашение от 30.12.2021 № 30 о предоставлении субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии муниципальным заданием муниципальных (выполнение работ) (далее – Соглашение № 30). Объем субсидии составил 23 890 800,0 руб., дополнительными соглашениями к Соглашению № 30 увеличили до 29 673 458,31 руб.

В 1 полугодии 2023 года между Учреждением и Учредителем заключено соглашение от 29.12.2022 № 30 о предоставлении субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии муниципальным заданием муниципальных (выполнение работ) (далее – Соглашение № 30). Объем субсидии составил 29 213 400,0 руб., дополнительными соглашениями к Соглашению № 30 увеличили до 29 970 400,0 рублей.

Учреждением на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (bus.gov.ru) муниципальные задания и отчеты о выполнении за проверяемый период размещены своевременно.

Информация представлена в Таблице.

Документ	Дата документа	Дата размещения
1	2	3
Муниципальное задание на 2021 год	30.12.2021	14.01.2021
Муниципальное задание на 2021 год (изменение № 1 от 08.11.2021)	08.11.2021	12.11.2021
Отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год по состоянию на 01.04.2021	08.04.2021	13.04.2021
Отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год по состоянию на 01.07.2021	09.07.2021	12.07.2021
Отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год по состоянию на 01.10.2021	13.10.2021	15.10.2021
Отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год	01.01.2022	26.01.2022
Муниципальное задание на 2022 год	30.12.2021	14.01.2022
Муниципальное задание на 2022 год (изменение №1 от 22.03.2022)	22.03.2022	25.03.2022
Отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год по состоянию на 01.04.2022	11.04.2022	15.04.2022
Отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год по состоянию на 01.07.2022	04.07.2022	07.07.2022
Отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год по состоянию на 01.10.2022	10.10.2022	13.10.2022
Отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год	18.01.2023	24.01.2023
Муниципальное задание на 2023 год	29.12.2022	12.01.2023
Отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год по состоянию на 01.04.2023	10.04.2023	12.04.2023
Отчет о выполнении муниципального задания за 2023 год по состоянию на 01.07.2023	28.06.2023	11.07.2023

Проверка субсидий на иные цели

В проверяемом периоде Учреждению предоставлялись субсидии на иные цели, объем финансирования составил в 2022 году – 5 795 324,98 рублей.

Проверка фактического расходования субсидий на иные цели

В 2022 году между Учреждением и Департаментом культуры заключено соглашение от 11.02.2022 № 20-2022-039309 о предоставлении из бюджета городского округа Самара субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Соглашение № 20-2022-039309). Объем финансирования – 790 433,0 руб. Дополнительными соглашениями объем финансирования увеличен до 5 164 581,29 руб.

Субсидия на иные цели, предоставленная в 2022 году в сумме 5 795 324,98 руб., израсходована Учреждением в сумме 5 793 824,98 руб. на следующие мероприятия:

- на приобретение основных средств в размере 5 735 324,98 руб. в том числе: 4 439 141,53 руб. за счет средств федерального бюджета, 722 650,95 руб. за счет средств областного бюджета, 573 532,50 руб. за счет средств городского бюджета по следующим контрактам:

- от 11.05.2022 № 8109 на поставку музыкальных инструментов – рояль акустический на сумму 2 730 000,0 руб.;

- от 11.05.2022 № 8099 на поставку музыкальных инструментов – пианино акустические на сумму 1 430 000,0 руб.;

- от 18.04.2022 № 6495 на поставку музыкальных инструментов – баяны на сумму 1 040 000,0 руб.;

- от 09.03.2022 № 2022.008253 на поставку интерактивной панели на сумму 264 900,0 руб.;

- от 11.03.2022 № 2022.1 на поставку интерактивных учебных пособий и печатных изданий на сумму 270 324,98 руб.;

- от 20.09.2022 № М-156-2022 на поставку музыкальной литературы на сумму 100,0 рублей.

Остаток неиспользованной субсидии в сумме 1 500,0 руб. возвращен в бюджет.

Контракты, заключенные Учреждением в рамках реализации национального проекта «Культура» Федерального проекта «Культурная среда» отображены в нижеприведенной таблице:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Номер контракта, дата, контрагент	Предмет контракта, стоимость договора, руб.	Срок поставки	Дата поставки	Отклонения по поставке, р. дн.	Срок подписания УПД	Срок оплаты с даты подписания	Дата оплаты по контракту	Дата оплата по факту	Отклонения по оплате, р. дн.	
1.	№ 8109 от 11.05.2022, ООО «Глинки,3»	Музыкальный инструмент - Рояль акустический, 2 730 000,0	01.08.2022	08.09.2022	28	14.09.2022	7 р.д.	23.09.2022	28.09.2022	3
2.	№8099 от 11.05.2022, ООО «Глинки,3»	Музыкальный инструмент - Пианино акустическое, 1 430 000,0	01.08.2022	31.05.2022	-	02.06.2022	7 р.д.	14.06.2022	14.07.2022	22
3.	№6495 от 18.04.2022, ООО «Воронежская фабрика музыкальных инструментов АККО»	Музыкальные инструменты - Баяны, 1 040 000,0	01.12.2022	29.11.2022	-	30.11.2022	7 р.д.	09.12.2022	14.12.2022	3
4.	№2022.008253 от 09.03.2022, ИП Баранов А.В.	Интерактивные панели, 264 900,0	29.03.2022	28.03.2022	-	06.04.2022	10 р.д.	20.04.2022	25.04.2022	3
5.	№2022.1 от 11.03.2022, АО «Издательство «Музыка»	Интерактивные учебные пособия и печатные издания, 270 324,98	07.04.2022	24.03.2022	-	24.03.2022	10 р.д.	07.04.2022	18.04.2022	7
6.	№М-156-2022 от 20.09.2022, АО «Издательство «Музыка»	Музыкальная литература, 100,0	31.10.2022	26.09.2022	-	26.09.2022	10 р.д.	10.10.2022	31.10.2022	15

В нарушение требований условий контрактов Учреждением:

- по 6 контрактам нарушены сроки оплаты товара от 3 до 22 дней;
- в нарушение п. 3.1, 6.3 контракта № 8109 от 11.05.2022 срок поставки товара просрочен на 28 дней и Учреждением не направлялось Поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

3. Проверка составления и исполнения, а также анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

Анализ первоначального и окончательного плана финансово-хозяйственной деятельности

2021 год

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден 30.12.2020, последние изменения внесены 29.12.2021.

Согласно утвержденного плана ФХД на 2021 год (в редакции от 29.12.2021) общий объем поступлений составил 31 150 600,0 руб., из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 28 211 700,0 руб.;
- средства от иной приносящей доход деятельности – 2 938 900,0 руб. (в том числе доходы от оказания платных услуг – 201 600,0 руб., добровольные пожертвования – 2 737 300,0 руб.).

Входящий остаток на начало 2021 года по всем поступлениям составил 1 023 342,83 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 487 310,24 руб.; средства от иной приносящей доход деятельности – 536 032,59 руб. (из них доходы от оказания платных услуг – 10 352,54 руб., добровольные пожертвования – 525 680,05 руб.).

Фактически поступило денежных средств (за минусом возврата) – 30 519 312,0 руб., из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 28 211 700,0 руб.;
- средства от иной приносящей доход деятельности – 2 307 612,0 руб. (из них доходы от оказания платных услуг – 31 100,0 руб., добровольные пожертвования – 2 276 512,0 руб.).

Остаток денежных средств на лицевых счетах на конец 2021 года составил 647 534,21 руб., в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 437 586,92 руб.; средства от иной приносящей доход деятельности – 209 947,29 руб. (из них доходы от оказания платных услуг – 21 452,54 руб., добровольные пожертвования – 188 494,75 руб.).

2022 год

План ФХД на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден 30.12.2021, последние изменения внесены 24.11.2022.

Согласно плана ФХД на 2022 год (в редакции от 24.11.2022) общий объем поступлений Учреждения составил 38 037 487,29 руб., из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 29 673 458,31 руб.;

- субсидии на иные цели – 5 793 824,98 руб.;
- средства от иной приносящей доход деятельности – 2 570 204,0 руб. (в том числе доходы от оказания платных услуг – 232 904,0 руб., безвозмездные денежные поступления – 2 337 300,0 руб.).

Фактически поступило денежных средств – 37 444 842,29 руб., из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 29 673 458,31 руб.;
- субсидии на иные цели – 5 795 324,98 руб.;
- средства от иной приносящей доход деятельности – 1 918 859,0 руб. (средства от оказания платных образовательных услуг – 61 304,0 руб., добровольные пожертвования – 1 857 555,0 руб.);
- средства поступившие во временное распоряжение – 57 200,0 руб.

Возвращено в бюджет – 9 450,0 руб., из них субсидии на иные цели – 1 500,0 руб., доходы от оказания платных услуг – 2 750,0 руб., средства поступившие во временное распоряжение – 5 200,0 руб.

Остаток денежных средств на лицевых счетах на конец 2022 года составил 862 429,0 руб., в том числе субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 556 612,10 руб., средства от иной приносящей доход деятельности – 253 816,90 руб., средства поступившие во временное распоряжение – 52 000,0 руб.

1 полугодие 2023 года

План ФХД на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден 29.12.2022, последние изменения внесены 01.06.2023.

Согласно утвержденного плана ФХД по состоянию на 01.07.2023 года (в редакции от 01.06.2023) общий объем поступлений Учреждения составил 33 145 929,60 руб., из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 29 970 400,0 руб.;
- субсидии на иные цели – 767 229,60,0 руб.;
- средства от иной приносящей доход деятельности – 2 408 300,0 руб. (в том числе доходы от оказания платных образовательных услуг – 71 000,0 руб., доходы от пожертвования – 2 337 300,0 руб.).

В нарушение Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в Учреждении входящий остаток на начало текущего финансового 2023 года занижен на 52 000,0 руб.

Фактически поступило денежных средств – 17 642 593,63 руб. (за минусом возврата), из них:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 16 640 031,63 руб.;
- субсидии на иные цели – 2 253 811,68 руб.;

- средства от иной приносящей доход деятельности – 1 002 562,0 руб. (доходы от оказания платных услуг – 51 450,0 руб., добровольные пожертвования – 951 112,0 руб.).

Анализ исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Исполнение плана ФХД по кассовым и фактическим расходам по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидиям на иные цели, в разрезе кодов КОСГУ в 2021 году приведено в таблице:

КОСГУ	Показатели окончательного плана ФХД			Кассовый расход, руб.	Фактические расходы (форма 0503721), руб.	Отклонения, руб.
	Всего, руб.	За счет средств областного бюджета, руб.	За счет средств городского бюджета, руб.			
1	2	3	4	5	6	7=5-6
Субсидии на выполнение муниципального задания						
211	21 151 000,0	0,0	21 151 000,0	21 151 000,0	21 406 653,25	-255 653,25
212	0,0	0,0	0,0	0,0	600,0	-600,0
213	6 387 194,46	0,0	6 387 194,46	6 380 181,67	6 439 839,81	-59 658,14
266	62 293,8	0,0	62 293,8	58 708,80	0,0	58 708,8
221	53 400,01	0,0	53 400,01	53 327,09	53 753,62	-426,53
223	836 985,34	0,0	836 985,34	425 919,33	379 856,79	46 062,54
225	109 036,63	0,0	109 036,63	95 111,43	84 675,96	10 435,47
226	70 300,0	0,0	70 300,0	68 375,0	68 375,0	0,0
340, 344, 346, 349	28 800,0	0,0	28 800,0	28 800,0	28 800,0	0,0

Отклонение кассовых от фактических показателей по муниципальному заданию сложилось по причине:

- по КОСГУ 211 в сумме – 255 653,25 руб. (начисления на резерв отпусков);

- по КОСГУ 212 в сумме – 600,0 руб. (разница соответствует КОСГУ 266 на социальные пособия);

- по КОСГУ 266 в сумме – 58 708,8 руб. (разница соответствует КОСГУ 211 на социальные пособия);

- по КОСГУ 213 в сумме – 59 658,14 руб. (начисления на резерв отпусков);

- по КОСГУ 221 в сумме - 426,53 руб. (дебиторская задолженность ПАО «Ростелеком»);

- по КОСГУ 223 в сумме 46 062,54 руб. (кредиторская задолженность на начало 01.01.2021: МП г.о. Самара «Инженерная служба» - 36 947,52 руб.; АО «Самарагорэнергосбыт» – 4 774,89 руб.; ООО «Самарские коммунальные системы» - 270,09 руб.; дебиторская задолженность на начало 01.01.2022: ООО «Самарские коммунальные системы» - 131,33 руб., АО «Самарагорэнергосбыт» – 3 938,71 руб.);

- по КОСГУ 225 в сумме - 10 435,47 руб. (кредиторская задолженность НО «Фонд капитального ремонта»).

Исполнение плана ФХД по кассовым и фактическим расходам по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидиям на иные цели, в разрезе кодов КОСГУ в 2022 году приведено в таблице:

КОСГУ	Показатели окончательного плана ФХД	Кассовый	Фактические	Отклонения,
-------	-------------------------------------	----------	-------------	-------------

	Всего, руб.	За счет средств областного бюджета, руб.	За счет средств городского бюджета, руб.	За счет средств федерального бюджета, руб.	расход, руб.	расходы (форма 0503721), руб.	руб.
1	2	3	4	5	6	7	8=6-7
Субсидии на выполнение муниципального задания							
	22 240						
211	264,91	0,0	22 240 264,91	0,0	22 176 897,14	22 273 844,25	-96 947,11
212	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	317,74	-317,74
213	6 703 606,19	0,0	6 703 606,19	0,0	6 673 841,06	6 681 005,95	-7 164,89
221	101 672,92	0,0	101 672,92	0,0	74 759,24	69 932,72	4 826,52
223	746 066,01	0,0	746 066,01	0,0	382 996,94	392 255,34	-9 258,4
225	108 725,20	0,0	108 725,20	0,0	92 790,70	96 922,20	-4 131,3
226	126 725,0	0,0	126 725,0	0,0	79 608,0	79 608,0	0,0
266	83 985,0	0,0	83 985,0	0,0	73 540,05	0,0	73 540,05
Субсидии на иные цели							
225	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	58 500,0	-58 500,0
226	0,0	0,0	58 500,0	0,0	58 500,0	0,0	58 500,0
310	5 735 324,98	722 650,95	573 532,5	4 439 141,53	5 735 324,98	5 735 324,98	0,0

Отклонение кассовых от фактических показателей по муниципальному заданию сложилось по причине:

- по КОСГУ 211 в сумме – 96 947,11 руб. (начисления на резерв отпусков);
- по КОСГУ 212 в сумме – 317,74 руб. (разница соответствует КОСГУ 266 на социальные пособия);
- по КОСГУ 266 в сумме – 73 540,05 руб. (разница соответствует КОСГУ 211 на социальные пособия);
- по КОСГУ 213 в сумме – 7 164,89 руб. (начисления на резерв отпусков);
- по КОСГУ 221 в сумме - 4 826,52 руб. (кредиторская задолженность на 01.01.2022 ПАО «Ростелеком»);
- по КОСГУ 223 в сумме – 9 258,40 (кредиторская задолженность: ООО «Самарские коммунальные системы» - 11,80 руб., АО «Самарагорэнергосбыт» - 5 176,56 руб., дебиторская задолженность на 01.01.2022: АО «Самарагорэнергосбыт» – 3 938,71 руб., ООО «Самарские коммунальные системы» – 131,33 руб.);
- по КОСГУ 225 в сумме – 4 131,50 руб. (кредиторская задолженность НО «Фонд капитального ремонта»).

Отклонение кассовых от фактических показателей на иные цели сложилось по причине:

- по КОСГУ 225 в сумме – 58 500,0 руб. (разница соответствует КОСГУ 226 ООО «Интехстрой» - услуги по разработке проектно-сметной документации на монтаж пожарной сигнализации).

Исполнение плана ФХД по кассовым и фактическим расходам по субсидиям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидиям на иные цели, в разрезе кодов КОСГУ за 1 полугодие 2023 года приведено в таблице:

КОСГУ	Показатели окончательного плана ФХД			Кассовый расход, руб.	Фактические расходы (форма 0503721), руб.	Отклонения, руб.
	Всего, руб.	За счет средств областного бюджета, руб.	За счет средств городского бюджета, руб.			
1	2	3	4	5	6	7=5-6
Субсидии на выполнение муниципального задания						
211	22 157 067,77	0,0	22 157 067,77	12 352 398,88	12 352 398,88	0,0
213	6 701 965,13	0,0	6 701 965,13	2 675 626,76	2 675 626,76	0,0
221	82 313,68	0,0	82 313,68	26 505,60	26 505,60	0,0

КОСГУ	Показатели окончательного плана ФХД			Кассовый расход, руб.	Фактические расходы (форма 0503721), руб.	Отклонения, руб.
	Всего, руб.	За счет средств областного бюджета, руб.	За счет средств городского бюджета, руб.			
1	2	3	4	5	6	7=5-6
223	709 069,07	0,0	709 069,07	281 424,88	281 424,88	0,0
225	112 934,5	0,0	112 934,5	49 715,95	49 715,95	0,0
226	673 217,0	0,0	673 217,0	0,0	0,0	0,0
266	90 444,95	0,0	90 444,95	10 705,59	10 705,59	0,0
Субсидии на иные цели						
310	767 229,60	0,0	767 229,60	0,0	0,0	0,0

Проверка составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам и расходам от иной приносящей доход деятельности

В соответствии с Уставом Учреждение вправе осуществлять иную приносящую доход деятельность.

В проверяемом периоде Учреждением получен доход от иной приносящей доход деятельности, в том числе:

2021 год - 2 307 612,0 руб., в том числе доход от оказания платных услуг – 31 100,0 руб., добровольные пожертвования – 2 276 512,0 руб.;

2022 год - 1 918 859,0 руб., в том числе средства от оказания платных услуг – 61 304,0 руб., добровольные пожертвования – 1 857 555,0 руб.;

1 полугодие 2023 года - 1 002 562,0 руб., в том числе доходы от оказания платных услуг – 51 450,0 руб., добровольные пожертвования – 951 112,0 руб.

Информация по исполнению плана ФХД по кассовым и фактическим расходам от иной приносящей доход деятельности в разрезе кодов КОСГУ за 2021 год представлена в таблице:

КОСГУ	Показатели плана ФХД в последней редакции, руб.	Кассовый расход, руб.	Фактические расходы, руб.	Отклонения, руб.
1	2	3	4	5=3-4
211	80 000,0	0,0	0,0	0,0
212	61 000,0	0,0	0,0	0,0
213	24 000,0	0,0	0,0	0,0
221	42 000,0	24 349,40	26 364,66	-2 015,26
222	40 000,0	6 500,0	6 500,0	0,0
223	50 000,0	48 731,14	44 670,23	4 060,91
225	722 500,0	645 529,08	645 529,08	0,0
226	613 160,0	536 164,44	536 164,44	0,0
228	73 000,0	0,0	0,0	0,0
291,292,295	20 000,0	0,0	0,0	0,0
310	1 127 000,0	1 003 904,80	1 003 904,80	0,0
341, 342, 344, 346	614 672,59	368 518,44	368 518,44	0,0

Отклонение кассовых расходов от фактических сложились по следующим причинам:

- по КОСГУ 221 в сумме 2 015,26 руб. (дебиторская задолженность на начало 2022 года перед ПАО «Ростелеком»);

- по КОСГУ 223 в сумме 4 060,91 руб. (кредиторская задолженность на начало 2021 года перед ООО «ЭКОСТРОЙРЕСУРС»).

Исполнение плана ФХД по кассовым и фактическим расходам от иной приносящей доход деятельности в разрезе кодов КОСГУ в 2022 году приведено в таблице:

КОСГУ	Показатели плана ФХД в последней редакции, руб.	Кассовый расход, руб.	Фактические расходы, руб.	Отклонения, руб.
1	2	3	4	5=3-4
211	80 000,0	0,0	0,0	0,0
212	61 000,0	0,0	0,0	0,0
213	24 000,0	0,0	0,0	0,0
221	42 000,0	26 470,07	24 545,57	1 924,50
222	30 000,0	22 000,0	22 000,0	0,0
223	50 000,0	44 670,23	44 670,23	0,0
225	565 476,39	515 818,36	515 818,36	0,0
226	512 156,54	428 483,13	498 483,13	-70 000,0
228	70 000,0	70 000,0	0,0	70 000,0
291, 292, 295, 297	80 000,0	55 975,40	55 975,40	0,0
310	776 218,36	260 100,0	260 100,0	0,0
341, 344, 346, 349	489 300,0	448 722,20	448 722,20	0,0

Отклонение кассовых расходов от фактических сложились по следующим причинам:

- по КОСГУ 221 в сумме 1 924,50 руб. (кредиторская задолженность на начало 2022 года перед ПАО «Ростелеком»);

- по КОСГУ 226 в сумме 70 000,0 руб. (разница соответствует КОСГУ 228 ИП Жиров М.В. – монтажные работы по установке системы охранной и тревожной сигнализации).

Исполнение плана ФХД по кассовым и фактическим расходам от иной приносящей доход деятельности в разрезе кодов КОСГУ за 1 полугодие 2023 года приведено в таблице:

КОСГУ	Показатели плана ФХД в последней редакции, руб.	Кассовый расход, руб.	Фактические расходы, руб.	Отклонения, руб.
1	2	3	4	5=3-4
212	11 000,0	2 800,0	24 009,60	-21 209,60
221	42 000,0	9 358,23	9358,23	0,0
222	80 000,0	16 700,0	16 700,0	0,0
223	60 000,0	8 446,44	8 446,44	0,0
225	565 800,0	195 573,50	195 573,50	0,0
226	530 800,0	198 162,67	176 953,07	21 209,60
291,292,295	20 000,0	0,0	0,0	0,0
310	853 816,90	103 500,0	103 500,0	0,0
341,344,345, 346,349	498 700,0	132 999,14	132 999,14	0,0

Отклонение кассовых расходов от фактических сложились по следующим причинам:

- по КОСГУ 212 в сумме 21 209,60 руб. (разница соответствует КОСГУ 226 командировочные расходы за проезд и проживание).

Проверка вопроса учета бюджетных обязательств, принятых получателями бюджетных средств

В соответствии с пунктом 5 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ, приказом Департамента финансов Администрации городского округа Самара от 15.12.2022

№ 202-О утвержден Порядок учета бюджетных обязательств, принятых главными распорядителями, получателями бюджетных средств г.о. Самара и обязательств, принятых муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями г.о. Самара (далее – Порядок учета бюджетных обязательств № 202-О).

В соответствии с пунктом 1.1. Порядка учета бюджетных обязательств № 202-О настоящий порядок устанавливает механизм исполнения бюджета г.о. Самара по расходам в части постановки на учет Департаментом финансов бюджетных обязательств, принятых главными распорядителями, получателями бюджетных средств г.о. Самара и обязательств, принятых муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями г.о. Самара.

Пунктом 1.2 Порядка учета бюджетных обязательств № 202-О установлено, что учету подлежат в том числе муниципальные контракты (договоры), заключенные главными распорядителями, получателями бюджетных средств г.о. Самара, предметом которых является поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг (в том числе приобретение недвижимого имущества и аренда имущества) для муниципальных нужд г.о. Самара.

Пунктом 2.2. Порядка учета бюджетных обязательств установлено, что клиент, бюджетное, автономное учреждение в течение трех рабочих дней со дня внесения сведений о муниципальном контракте, контракте в реестр контрактов в единой информационной системе в сфере закупок или в течение трех рабочих дней со дня заключения муниципального контракта, контракта, соглашения о предоставлении субсидии, не подлежащих размещению в реестре контрактов, осуществляет размещение информации о бюджетном обязательстве, обязательстве в ИАС «Исполнение бюджета» в интерфейсе «Обязательства по 44-ФЗ» либо интерфейсе «Обязательства по 223-ФЗ и иное основание».

В ходе проверки вопроса по соблюдению Порядка по учету бюджетных обязательств № 202-О установлено, что в 1 полугодии 2023 года Учреждением по контрактам постановка на учет бюджетных обязательств осуществлялась с нарушением установленного срока от 10 до 35 дней. Информация представлена в таблице:

№ п/п	Реквизиты контракта (договора)	Предмет контракта	Сумма контракта, руб.	Дата размещения в ЕИС	Установленный срок размещения в ИАС «Исполнение бюджета» 3 раб. дня	Фактический срок размещения информации в ИАС «Исполнение бюджета»	Просрочка размещения рабочих дней
1	№ ДКП-122 от 11.01.2023 ООО "Комфорт-Офис"	Поставка хозяйственных товаров	4 183,0	-	13.01.2023	27.01.2023	10
2	№ б/н от 01.01.2023 ООО УК "Элитный район"	Оказание работ и услуг по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме	158 582,34	-	11.01.2023	07.02.2023	16
3	№ 008 дши от 09.01.2023 ООО "ВАША БЕЗОПАСНОСТЬ"	Услуги по текущему обслуживанию системы видеонаблюдения	97 200,0	-	11.01.2023	07.02.2023	16
4	№ 7/289 от 09.01.2023 УВО по г. Самаре - ФФГКУ УВО ВНГ России по Самарской области	Обязательства по контролю за каналом передачи тревожного извещения из зданий, сооружений, помещений	39 789,48	-	11.01.2023	07.02.2023	16
5	№ 11 от 06.02.2023 МБУ ДО Г.О. САМАРА" ДШИ № 6"	Услуги по организации участия конкурсанта в конкурсе	1 600,0	-	08.02.2023	03.04.2023	35

Таким образом, Учреждение в нарушение пункта 2.2. Порядка учета бюджетных обязательств № 202-О по контрактам: № ДКП-122 от 11.01.2023, № б/н от 01.01.2023, № 008 дши от 09.01.2023, № 7/289 от 09.01.2023, № 11 от 06.02.2023 осуществило размещение информации о бюджетных обязательствах в ИАС «Исполнение бюджета» с нарушением установленного срока от 10 до 35 дней.

Проверка договорной работы

В соответствии с пунктом 8.1 Устава крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым в соответствии Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10% балансовой стоимости активов Школы, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

Пунктом 8.2. Устава установлено, что крупная сделка может быть совершена Учреждением только с предварительного согласия Учредителя - Администрации городского округа Самара в лице Департамента культуры.

Под определение крупных сделок попадают все договора, стоимость которых превышает: 2021 год – 2 450 092,25 руб.; 2022 год – 2 697 230,86 руб.; 1 полугодие 2023 года – 3 780 518,59 руб.

В нарушение пункта 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пунктов 8.1, 8.2 Устава Учреждением не согласовывалась крупная сделка, стоимость которой составляла более 10% от балансовой стоимости актива в 2022 год – 2 730 000,0 руб. (контракт от 11.05.2022 № 8109 с ООО «Глинки-3»).

4. Проверка законности осуществления Учреждением предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в учете и отчетности

Согласно ст. 9.2. Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом (в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах) для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Доходы от внебюджетной деятельности у объекта контроля формируются за счет платных услуг и добровольных пожертвований.

Информация о доходах, полученных от иной приносящей доход деятельности, представлена в таблице:

Период	Остаток на начало года, руб.	Сумма в плане ФХД (в послед. ред.), руб.	Сумма фактического дохода (объем финансир.), руб.	Сумма возврата Доходов, руб.	Сумма фактического дохода с учетом возврата, руб.	Сумма кассового расхода, руб.	Остаток на конец года, руб.
1	2	3	4	5	6 = (4)-(5)	7	8
2021 год	536 032,59	2 938 900,0	2 307 612,0	0,0	2 307 612,0	2 633 697,30	209 947,29
2022 год	209 947,29	2 570 204,0	1 918 859,0	2 750,0	1 916 109,0	1 872 239,39	253 816,90
I полугодие 2023 года	253 816,90	2 408 300,0	1 002 562,0	0,0	1 002 562,0	667 539,98	588 838,92

Основным источником поступления внебюджетных средств являются добровольные пожертвования, которые зачисляются на лицевой счет Учреждения.

Учреждением разработано Положение о платных образовательных услугах, принятое педагогическим советом Учреждения от 03.11.2020.

В проверяемом периоде Учреждение оказывало платные услуги образовательным учреждениям по «Организации участия представителя в конкурсе».

В нарушение п.7 постановления Администрации г.о. Самара от 19.10.2021 №755 «Об утверждении порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений городского округа Самара в сфере культуры и молодежной политике» и п. 2, п. 3 рекомендуемого Порядка определения платы для физических и юридических лиц за оказания платных услуг, утвержденного приказом Департамента культуры № 17 от 22.03.2016 в проверяемом периоде в Учреждении отсутствует калькуляция на платные услуги.

Анализ распределения и оплаты расходов за счет бюджетных средств и доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности исходя из доли их содержания в общей сумме доходов Учреждения.

В соответствии с абзацем 4 пунктом 1 статьи 272 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведен анализ определения доли содержания средств, полученных от иной приносящей доход деятельности в общей сумме доходов Учреждения (за исключением доходов в виде добровольных пожертвований, субсидий на иные цели), который представлен в таблице:

Период	Общая сумма доходов, включая средства бюджета и средства от приносящей доход деятельности, руб.	В том числе, средства от приносящей доход деятельности, руб.	Доля содержания средств от приносящей доход деятельности в общем объеме финансирования, (%)	Доля содержания средств бюджета в общем объеме финансирования, (%)
1	2	3	4 = гр.3 : гр.2 x 100	5 = 100% - гр.4
2021 год	28 242 800,0	31 100,0	0,11	99,89
2022 год	35 587 287,29	61 304,0	0,17	99,83
I полугодие 2023 года	16 691 481,63	51 450,0	0,31	99,69

Анализ расходов, произведенных Учреждением за счет платных услуг представлен в таблице:

Источник формирования	Тип средств	КОСГУ	2021 г.	2022 г.	1 полугодие 2023 г.
Платные услуги	02.01.00	226	20 000,0	72 406,54	9 100,0
	02.01.00	346	0,0	7 600,0	0,0
Итого			20 000,0	80 006,54	9 100,0

Добровольные пожертвования.

Учреждением разработано Положение о порядке формирования и использования целевых взносов, добровольных пожертвований юридических и физических лиц, утверждённое директором Учреждения от 09.01.2017.

В ходе проверки поступления средств добровольных пожертвований на лицевой счет Учреждения в период с 01.01.2021 по 30.06.2023 установлено следующее:

- на лицевой счет Учреждения средства добровольных пожертвований поступали от физических лиц с назначением платежа в основном как «добровольный (благотворительный) взнос»;

- средний размер добровольных пожертвований составлял 300 – 700 руб. с периодичностью один раз в месяц;

- в платежных поручениях указывалась фамилия, имя ребенка за которого вносились денежные средства, а также период времени – «месяц», программа обучения - «инструмент».

Следует отметить, что имеет место массовость и периодичность поступления добровольных пожертвований, с указанием фамилии, имени ребенка и периода, за который вносятся денежные средства, а также тенденция к фиксированности денежных средств.

Также добровольные пожертвования в проверяемом периоде поступали от юридического лица на основании заключенного договора, в соответствии с договором Учреждение предоставляло юридическому лицу отчет о целевом использовании денежных средств.

Информация о доходах, полученных Учреждением в виде добровольных пожертвований в проверяемом периоде представлена в таблице:

Год	Остаток на начало года, руб.	Сумма в плане ФХД (в послед. ред.), руб.	Сумма фактического дохода (объем финансир.), руб.	Сумма возврата Доходов, руб.	Сумма фактического дохода с учетом возврата, руб.	Сумма кассового расхода, руб.	Остаток на конец года, руб.
1	2	3	4	5	6 = (4)-(5)	7	8
Доход от поступления добровольных пожертвований							
2021 год	525 680,05	2 737 300,0	2 276 512,0	0,0	2 276 512,0	2 613 697,30	188 494,75
2022 год	188 494,75	2 337 300,0	1 857 555,0	0,0	1 857 555,0	1 792 232,85	253 816,90
1 полугодие 2023 года	253 816,90	2 337 300,0	951 112,0	0,0	951 112,0	658 439,98	546 488,92

Анализ расходов, произведенных Учреждением за счет добровольных пожертвований представлен в таблице:

Источник формирования	Тип средств	КОСГУ	2021 г.	2022 г.	1 полугодие 2023 г.
Добровольные пожертвования	02.02.00	212	0,0	0,0	2 800,0
	02.02.00	221	24 349,40	26 470,07	9 358,23
	02.02.00	222	6 500,0	22 000,0	16 700,0
	02.02.00	223	48 731,14	44 670,23	8 446,44

	02.02.00	225	645 529,08	515 818,36	195 573,50
	02.02.00	226	516 164,44	356 076,59	189 062,67
	02.02.00	228	0,0	70 000,0	0,0
	02.02.00	310	1 003 904,80	260 100,0	103 500,0
	02.02.00	291, 292, 297	0,0	55 975,40	0,0
	02.02.00	341, 344, 346	368 518,44	441 122,2	132 999,14
Итого			2 613 697,30	1 792 232,85	658 439,98

5. Проверка сохранности и учета денежных средств

В проверенном периоде кассовых операций с наличными денежными средствами в Учреждении не осуществлялось.

Входящие остатки денежных средств по текущим выпискам лицевых счетов соответствовали исходящим остаткам по предыдущим выпискам, хронология соблюдалась.

Случаев проведения банковских операций, не подтвержденных первичными документами, в проверяемом периоде не установлено.

6. Проверка расчетов с подотчетными лицами

В 2023 году Учреждением осуществлялась выплата командировочных расходов сотрудника в г. Москва и осуществлялась выплата суточных в размере 400 руб. в соответствии с п. 5.1. Положения о служебных командировках муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования городского округа Самара «Детская музыкальная школа им. П.И. Чайковского (далее – Положение о служебных командировках).

В соответствии с п. 11 постановления Администрации городского округа Самара от 21.11.2014 № 1718 «Об утверждении положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений городского округа Самара» возмещение дополнительных расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), осуществляется в следующих размерах: 400 рублей - в городах Москве и Санкт-Петербурге, 300 рублей - в прочих городах Российской Федерации.

В нарушение п. 11 Постановления Администрации городского округа Самара от 21.11.2014 № 1718 «Об утверждении положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений городского округа Самара» в Положении о служебных командировках Учреждения установлены суточные в размере 400 руб. в сутки независимо от города направления командированного сотрудника.

7. Проверка использования средств на выплату заработной платы

В проверяемом периоде штатные расписания утверждались на основании приказов директора Учреждения. В штатные расписания в 2021 - 2022 годах, в 1 полугодии 2023 года включались работники только административно-управленческого и технического персонала, педагогического персонала.

Численность педагогического персонала определялась на основании тарификационных списков.

Штатная численность Учреждения определена на основании предоставленных штатных расписаний, тарификационных списков и справке о штатной численности:

- по состоянию на 01.01.2021 – 94,01 шт. ед., из 78,51 шт. ед. – педагогических работников;

- по состоянию на 01.09.2021 – 94,33 шт. ед., из них 78,83 шт. ед. – педагогических работников;

- по состоянию на 01.01.2022 – 94,28 шт. ед., из них 78,78 шт. ед. – педагогических работников;

- по состоянию на 01.09.2022 – 94,20 шт. ед., из них 78,78 шт. ед. – педагогических работников;

- по состоянию на 01.11.2022 – 94,37 шт. ед., из них 78,87 шт. ед. – педагогических работников;

- по состоянию на 01.05.2023 – 94,37 шт. ед., из них 78,87 шт. ед. – педагогических работников.

Согласно данным Учреждения в проверяемом периоде вакантные ставки отсутствовали.

Информация о среднемесячной заработной плате руководителя, его заместителей и главного бухгалтера Учреждения за 2021-2022 годы, за 1 полугодие 2023 года по данным Учреждения представлена в таблице:

(руб.)

Должность руководителя, зам. руководителя	2021			2022			1 полугодие 2023		
	Среднемес. зар. плата по должности	Среднемес. зар. плата работников	Уровень кратности зарплаты руководителя, зам. руководителя к среднемесячной зарплате работников	Среднемес. зар. плата по должности	Среднемес. зар. плата работников	Уровень кратности зарплаты руководителя, зам. руководителя к среднемесячной зарплате работников	Среднемес. зар. плата по должности	Среднемес. зар. плата работников	Уровень кратности зарплаты руководителя, зам. руководителя к среднемесячной зарплате работников
Директор	77 848,96	35 560,4	2,19	70 857,98	38315,05	1,85	95491,82	44044,93	2,17
Главный бухгалтер	72 817,09	35 560,4	2,05	88 546,03	38315,05	2,31	87665,63	44044,93	1,99
Зам. директора по УВР	60 075,42	35 560,4	1,69	71 214,79	38315,05	1,86	81276,69	44044,93	1,85
Зам. директора НМР	60 775,18	35 560,4	1,71	57 613,00	38315,05	1,50	87100,01	44044,93	1,98
Зам. директора по АХиОР	37 297,95	35 560,4	1,05	39 404,82	38315,05	1,03	38011,11	44044,93	0,86

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, его заместителей и главного бухгалтера Учреждения, формируемый за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемый за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников Учреждения (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей и главного бухгалтера) за 2021-2022 годы, за 1 полугодие 2023 года не превышал 3,0.

Проверка оплаты труда директора

Заработная плата директора состоит из должностного оклада и выплат стимулирующего характера, устанавливаемых в соответствии с заключенным трудовым договором.

При проверке начисления заработной платы директору установлено, что должностной оклад, надбавки и доплаты директору утверждались приказами Департамента культуры.

В соответствии с Положением об оплате труда в муниципальных бюджетных учреждениях культуры в сфере культуры, туризма и молодежной политики, утвержденным постановлением Администрации городского округа Самара от 22.07.2014 № 1049 установление (назначение) конкретного размера выплат стимулирующего характера руководителям учреждений осуществляется приказом Департамента культуры, источником выплат стимулирующего характера для руководителей бюджетных учреждений могут быть средства, полученные за счет экономии фонда оплаты труда, либо от предоставления платных дополнительных образовательных услуг.

Заработная плата заместителей директора и главного бухгалтера

Согласно штатным расписаниям в проверяемом периоде в Учреждении имелись следующие должности заместителя директора:

- заместитель директора по научно-методической деятельности – 1,0 шт. ед.;

- заместитель директора по научно-методической деятельности – 1,0 шт. ед.;

- заместитель директора по учебно-воспитательной работе – 1,0 шт. ед.;

- заместитель директора по административно-хозяйственной и организационной работе – 1,0 шт. ед.

Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н утвержден раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» (далее – Приказ 761н).

На должность заместителя директора по административно-хозяйственной и организационной работе назначена Тарейкина Татьяна Александровна приказом от 16.01.2001 № 07, которая имеет диплом о техническом образовании Бузулукского лесхоз-техникума по квалификации «Бухгалтер» по специальности «Бухгалтерский учет».

На должность заместителя директора по учебно-воспитательной работе назначена Семдянова Татьяна Михайловна приказом от 01.10.2003 № 44, которая имеет диплом о техническом образовании Димитровградского музыкального училища по квалификации «Преподаватель» по специальности «Фортепиано».

На должность заместителя по научно-методической деятельности назначена Шиндяпина Елена Николаевна приказом от 01.12.2021 № 34-к которая имеет диплом о высшем образовании Государственного музыкально-педагогического института им. Гнесиных по квалификации «Преподаватель, языковед» по специальности «Музыковедение».

Приказом № 761н установлены требования к должности заместителя руководителя (директора, заведующего, начальника) образовательного учреждения, а именно наличие высшего профессионального образования по направлениям подготовки «Государственное и муниципальное управление», «Менеджмент», «Управление персоналом» и стаж работы на педагогических или руководящих должностях не менее 5 лет или высшее профессиональное образование и дополнительное профессиональное образование в области государственного и муниципального управления, менеджмента и экономики и стаж работы на педагогических или руководящих должностях не менее 5 лет.

В нарушение Приказа № 761н Учреждением на должность заместителя директора по административно-хозяйственной и организационной работе назначена Тарейкина Т. А., заместителя директора по учебно-воспитательной работе назначена Семдянова Т.М., которые не имеют высшего образования по соответствующим направлениям подготовки и соответственно не соответствует требованиям, установленным к указанной должности. Заместитель директора по научно-методической деятельности назначена Шиндяпина Е.Н. не имеет дополнительное профессиональное образование в области государственного и муниципального управления, менеджмента и экономики.

Согласно информации Учреждения, в проверяемом периоде указанным сотрудникам выплачена неправомерно заработная плата (с учетом начислений) на сумму 5 092 204,72 руб., в том числе 2021 год – 1 835 086,60 руб.; 2022 год – 2 018 791,26 руб.; 1 полугодие 2023 года – 1 238 326,86 руб.

Проверка начислений заработной платы прочих сотрудников

В целях заинтересованности в улучшении результатов труда сотрудников Учреждения производятся стимулирующие выплаты в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования городского округа Самара «Детская музыкальная школа им. П.И. Чайковского (далее – Положение об оплате труда).

Согласно п. 1.4. Положения об оплате труда к выплатам стимулирующего характера относятся следующие выплаты:

- ежемесячная надбавка за интенсивность и напряженность труда;
- ежемесячная надбавка за выслугу лет;
- доплата за ученую степень;
- доплата за почетное звание;
- ежемесячная надбавка за качество выполняемых работ;
- единовременные премии;
- премия за определенный период.

В п. 4.3.2. Положения об оплате труда, установлено, что премирование работников производится по результатам работы за период и зависит от выполнения качественных и количественных показателей труда работников Учреждения в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Положению.

Учреждением в проверяемом периоде были изданы следующие приказы на выплату премий по итогам работы.

№ п/п	№ приказа, дата	Краткое содержание	Сумма, руб.
1.	№ 18 от 22.03.2021	О выплате премии по итогам работы за	140 000,0

		1 квартал 2021г.	
2.	№ 17 от 22.03.2021	О выплате премии по итогам работы за первое полугодие 2021г.	230 000,0
3.	№ 35 от 17.06.2021	О выплате премии по итогам работы за 1 квартал 2021г.	145 000,0
4.	№ 49 от 20.09.2021	О выплате премии по итогам работы за 9 месяцев 2021г.	215 000,0
5.	№ 48 от 20.09.2021	О выплате премии по итогам работы за 9 месяцев 2021г.	595 000,0
6.	№ 68 от 10.12.2021	О выплате премии по итогам работы за 2021г.	310 550,51
7.	№ 72 от 14.12.2021	О выплате премии по итогам работы за 2021г.	542 450,0
8.	№ 22 от 22.03.2022	О выплате премии по итогам работы за 1 квартал 2022г.	195 700,0
9.	№ 21 от 22.03.2022	О выплате премии по итогам работы за 1 квартал 2021г.	304 300,0
10.	№ 53 от 22.09.2022	О выплате премии по итогам работы за 9 месяцев 2022г.	248 200,0
11.	№ 52 от 22.09.2022	О выплате премии по итогам работы за 9 месяцев 2022г.	244 000,0
12.	№ 75 от 16.12.2022	О выплате премии по итогам года	373 600,0
13.	№ 74 от 16.12.2022	О выплате премии по итогам года	348 000,0
14.	№ 21 от 23.03.2023	О выплате премии по итогам работы за 1 квартал 2023г.	124 000,0
15.	№ 20 от 23.03.2023	О выплате премии по итогам работы за 1 квартал 2023г.	176 000,0
16.	№ 37 от 19.06.2023	О выплате премии по итогам работы за 1 полугодие 2023г.	176 000,0

В нарушение п. 4.3.2. Положения об оплате труда при начислении премии по итогам работы, Учреждением не приняты во внимание разработанные в Приложении № 1 критерии премирования, следовательно, необоснованная выплата составила 4 367 800,51 руб., в том числе в 2021 году – 2 178 000,51 руб., в 2022 году – 1 713 800,0 руб., в 1 полугодии 2023 года – 476 000,0 рублей.

При назначении стимулирующей выплаты сотрудникам применялось Положение о стимулирующих выплатах работникам МБУ ДО г.о. Самара «ДМШ им. П.И. Чайковского», принятое на общем собрании трудового коллектива и утвержденное приказом директора от 26.08.2021 года (далее – Положение о стимулирующих выплатах). Настоящим положением утверждены критерии оценки эффективности профессиональной деятельности преподавателей (концертмейстеров) и предусмотрена бальная система оценки. Баллы для распределения стимулирующих выплат устанавливались в зависимости от результатов труда и качества работы по организации образовательного процесса на основании портфолио Комиссией, состоящей из членов администрации и педагогического коллектива Учреждения со второй половины 2022 года. При проверке начисления стимулирующих выплат установлено следующее.

В отсутствии Положения о стимулирующих выплатах с 01.01.2021 года по 26.08.2021 года Учреждением необоснованно осуществлялись стимулирующие выплаты сотрудникам.

В нарушение п. 2.5. Положения о стимулирующих выплатах с 01.09.2021 года по 30.06.2022 года портфолио сотрудниками учреждения не составлялись в установленные сроки. Выплаты осуществлялись без учета Положения о стимулирующих выплатах.

Следовательно, необоснованные выплаты за период с 01.01.2021 по 30.06.2022 составили 1 323 705,09 руб., в том числе в 2021 году – 895 181,19 руб., в 1 полугодии 2022 года – 428 523,9 рублей.

В нарушение п. 2.6. Положения о стимулирующих выплатах в представленных протоколах за 2021-2022 год и первое полугодие 2023 года не отражена стоимость одного балла, а надбавка за интенсивность выплачивалась процентах от должностного оклада.

Проверка исполнения требований Указа Президента РФ от 01.06.2012 №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012- 2017 годы» (далее-Указ Президента РФ №761).

В соответствии с Указом Президента РФ №761 предусмотрено «доведение оплаты труда педагогов учреждений дополнительного образования детей, в том числе педагогов в системе учреждений культуры, до уровня не ниже среднего для учителей в регионе».

Информация о реализации Указа Президента РФ №761 по повышению заработной платы отдельным категориям работников по Учреждению отражена в таблице:

Наименование категории – Педагогические работники	Уровень заработной платы по Дорожным картам РФ, (руб.)	Среднесписочная численность на начало периода, (единиц)	Исполнено за период за счет всех источников Ст. 211, (руб.)	В том числе по источникам		Достигнутый уровень заработной платы за период, Ст. 211, (руб.)	Отклонение достигнутого уровня зар.платы от уровня зар.платы по дорожной карте, (руб.) (гр.7)-(гр.2) («+» превышение, «-» неисполнение)
				за счет средств бюджета Ст.211, (руб.)	за счет средств внебюджет. источников Ст. 211, (руб.)		
1	2	3	4	5	6	7	8
2021 год	37 829*	34,6	15 693 200,00	15 693 200,0	0,00	37 797	- 32
2022 год	37 231**	36,5	17 360 889,00	17 360 889,00	0,00	39 637	2 406
1 полугодие 2023 года	42 310***	35,5	9 677 300,00	9 677 300,00	0,00	45 433	3 123

*На основании письма Департамента культуры №1-02/5-02/2695 от 20.10.2021.

**На основании письма Департамента культуры №1-02/5-02/2333 от 30.09.2022.

***На основании письма Департамента культуры №1-02/5-02/1227 от 05.09.2023.

Из указанной таблицы, следует, что достигнутый учреждением уровень заработной платы в 2021 году ниже на 32,0 руб. прогнозной среднемесячной заработной платы учителей, установленной на 2021 год в соответствии с письмом Департамента культуры от 20.10.2021 № 1-02/5-02/2695.

8. Проверка учета средств, находящихся в расчетах

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2021-2022 годы и за 1 полугодие 2023 года произведен на основании данных форм отчетности № 0503730 «Баланс учреждения», № 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

По состоянию на 01.01.2021 в Учреждении имелась:

- дебиторская задолженность в сумме 23 271 315,78 руб. (субсидия от Департамента культуры по соглашениям);

- кредиторская задолженность в сумме 60 888,87 руб. (ПАО «Ростелеком» – 4 399,99 руб., ООО «ЭКОСТРОЙРЕСУРС» - 4 060,91 руб., МП г.о.Самара «Инженерная служба» - 36 947,52 руб., АО «Самарагорэнергосбыт» – 4 774,89 руб., ООО «Самарские коммунальные системы» - 270,09 руб., НО «Фонд капитального ремонта» - 10 435,47 руб.).

По состоянию на 01.01.2022 в Учреждении имелась:

- дебиторская задолженность в сумме 23 894 870,04 руб. (субсидия от Департамента культуры по соглашениям - 23 890 800,0 руб., ООО «Самарские коммунальные системы» - 131,33 руб., АО «Самарагорэнергосбыт» – 3 938,71 руб.);

- кредиторская задолженность в сумме 6 841,78 руб. (ПАО «Ростелеком»).

По состоянию на 01.01.2023 в Учреждении имелась:

- дебиторская задолженность в сумме 29 213 400,0 руб. (субсидия от Департамента культуры по соглашениям);

-кредиторская задолженность в сумме 9 410,62 руб. (ПАО «Ростелеком» – 90,76 руб., АО «Самарагорэнергосбыт» – 5 176,56 руб., ООО «Самарские коммунальные системы» - 11,80 руб., НО «Фонд капитального ремонта» - 4 131,50 руб.).

По состоянию на 01.07.2023 в Учреждении имелась:

- дебиторская задолженность в сумме 17 583 065,74 руб. (субсидия от Департамента культуры по соглашениям).

- кредиторская задолженность в сумме 192 464,86 руб. (по заработной плате – 191 614,0 руб., пособие по временной нетрудоспособности - 850,86 руб.).

Реестры кредиторской и дебиторской задолженности с расшифровкой в разрезе источников финансирования на начало каждого года за период проверки учреждением представлены.

Кредиторская задолженность перед поставщиками, подрядчиками на конец каждого периода была текущей, погашение производилось в течении года, следующего за отчетным. Акты сверки расчетов с поставщиками, подрядчиками на конец года представлены. Годовая инвентаризация в проверяемом периоде проводилась на основании приказов от 15.10.2021 №54, от 12.10.2022 №57, по результатам инвентаризации недостач и излишек не установлено.

9. Проверка законности, эффективности, результативности и целевого использования муниципального имущества, а также сохранности материальных ценностей

В соответствии с договором от 12.05.2000 № 0002970 «О порядке использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления» Комитетом по управлению имуществом г. Самары передано нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Самара, ул. Нефтяников, 20а общей площадью 611,4 м², свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления 63-АН №265795 от 17.07.2014.

Информация по учету основных средств за период с 2021 по 2022 годы, 1 полугодие 2023 года представлена в таблице:

Наименования	2021г., руб.	2022г., руб.	1 полугодие 2023г., руб.
Основные средства			
Средства бюджета			
Остаток основных средств на начало года	3 220 005,77	3 220 005,77	
Приобретено за период	-	5 735 324,98	
Списано за период	-	16 930,0	
Остаток основных средств на конец года	3 220 005,77	8 938 400,75	
Средства от иной приносящей доход деятельности			
Остаток основных средств на начало года	4 524 198,06	5 338 428,86	
Приобретено за период	1 003 904,8	260 100,0	
Списано за период	189 674,0	101 620,0	
Остаток основных средств на конец года	5 338 428,86	5 496 908,86	
Материальные запасы			
Средства бюджета			
Остаток матер. запасов на начало года	0,0	0,0	0,0
Приобретено за период	28 800,0	0,0	0,0
Списано за период	28 800,0	0,0	0,0
Остаток матер. запасов на конец года	0,0	0,0	0,0
Средства от иной приносящей доход деятельности			
Остаток матер. запасов на начало года	208 376,17	208 376,17	328 613,19
Приобретено за период	368 518,44	448 722,2	25 561,0
Списано за период	368 518,44	328 485,18	30 043,0
Остаток матер. запасов на конец года	208 376,17	328 613,19	324 131,19

В ходе настоящей проверки на основании приказа директора от 11.10.2023 № 59 была проведена выборочная инвентаризация имущества Учреждения, в результате которой установлено следующее.

На балансе учреждения на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» числились следующие материальные запасы: 2 системных блока стоимостью 62 537,0 руб., 4 монитора стоимостью 25 244,0 рублей. В соответствии с п. 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 № 257н (далее Стандарт «Основные средства») указанные материальные запасы являются частью основного средства, которое необходимо учитывать на счете 101.34 «Машины и оборудование».

В нарушение п. 27 Стандарта «Основные средства» материальные ценности общей стоимостью 87 781,0 руб. на момент проведения ревизии использовались Учреждением в комплексе конструктивно-сочлененных предметов (компьютеры в сборе) без включения в состав основных средств и отнесения их стоимости на счет 101.34 «Машины и оборудование».

В ходе проведения ревизии установлено наличие имущества: системы видеонаблюдения, установленной по договору безвозмездного пользования от 09.01.2023 № 008дши. Указанное имущество в соответствии с п. 20 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н (далее – стандарт «Аренда») признается объектом учета операционной аренды, которое отражается пользователем в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 111 00 000 «Право пользования активами».

В соответствии с п. 26 стандарта «Аренда» объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях, следовательно, стоимость указанного имущественного комплекса составляет 486 000,0 руб.

В нарушение п. 26 Стандарта «Аренда» система видеонаблюдения стоимостью 486 000,0 рублей на момент проведения ревизии отсутствовала на балансе Учреждения на счете 0 111 00 000 «Право пользования активами».

Проверка правильности исчисления, полноты и своевременности внесения в бюджет налогов

Земельный налог

Земельный налог Учреждением не оплачивается ввиду отсутствия земельного участка, так как Учреждение владеет только части помещений в здании по адресу г. Самара. ул. Нефтяников, 20А.

Налог на имущество

Согласно ст. 373 главы 30 НК РФ Учреждение является плательщиком налога на имущество. Согласно п.1 ст. 374 НК РФ объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Учреждение на праве оперативного управления владеет помещениями, которые имеют нулевую остаточную стоимость, в связи с чем Учреждение освобождено от уплаты налога на имущество.

Проверка начисления и уплаты налога на прибыль

Все учреждения являются плательщиками налога на прибыль организаций в силу части 1 статьи 246 Налогового кодекса РФ. Объектом налогообложения являются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов (пункт 1 статьи 247 Налогового кодекса РФ). При осуществлении деятельности, приносящей доход, бюджетные и автономные учреждения, находящиеся на общей системе налогообложения обязаны начислять налог на прибыль.

Учреждение применяет общую систему налогообложения, при которой одним из налогов, подлежащих уплате является налог на прибыль.

Учреждение осуществляет внебюджетную деятельность, приносящую доход. В соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ объектом обложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и определяемая по данным регистрам налогового учета, который обязаны вести все организации, применяющие общий режим налогообложения.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденного приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в Учреждении входящий остаток на начало текущего финансового 2023 года занижен на 52 000,0 руб.

2. В нарушение пункта 2.2. Порядка учета бюджетных обязательств № 202-О по контрактам: № ДКП-122 от 11.01.2023, № б/н от 01.01.2023, № 008 дши от 09.01.2023, № 7/289 от 09.01.2023, № 11 от 06.02.2023 осуществило размещение информации о бюджетных обязательствах в ИАС «Исполнение бюджета» с нарушением установленного срока от 10 до 35 дней.

3. В нарушение п.7 постановления Администрации г.о. Самара от 19.10.2021 №755 «Об утверждении порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных образовательных учреждений городского округа Самара в сфере культуры и молодежной политике» и п.2, п.3 рекомендуемого Порядка определения платы для физических и юридических лиц за оказания платных услуг, утвержденного приказом Департамента культуры № 17 от 22.03.2016 в проверяемом периоде в Учреждении отсутствует калькуляция на платные услуги.

4. Добровольные пожертвования носят массовый характер, имеют тенденцию к фиксированности денежных средств и периодичности их поступления (добровольные пожертвования поступали от физических лиц с назначением платежа в основном как «добровольный (благотворительный) взнос», средний размер добровольных пожертвований составлял 300-700 руб. с периодичностью один раз в месяц, в платежных поручениях указывалась фамилия, имя ребенка за которого вносились денежные средства, а также период времени – «месяц», программа обучения - «инструмент»).

5. В нарушение п. 11 Постановления Администрации городского округа Самара от 21.11.2014 № 1718 «Об утверждении положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений городского округа Самара» в Положении о служебных командировках Учреждения установлены суточные в размере 400 руб. в сутки независимо от города направления командированного сотрудника.

6. В нарушение Приказа № 761н Учреждением на должность заместителя директора по административно-хозяйственной и организационной работе назначена Тарейкина Т. А., заместителя директора по учебно-воспитательной работе назначена Семдянова Т.М., которые не имеют высшего образования по соответствующим направлениям подготовки и соответственно не соответствуют требованиям, установленным к указанной должности. Заместитель директора по научно-методической деятельности назначена Шиндяпина Е.Н. не имеет дополнительное профессиональное образование в области государственного и муниципального управления, менеджмента и экономики.

Согласно информации Учреждения, в проверяемом указанным сотрудникам выплачена неправомерно заработная плата (с учетом начислений) на сумму 5 092 204,72 руб., в том числе 2021 год – 1 835 086,6 руб.; 2022 год – 2 018 791,26 руб.; 1 полугодие 2023 года – 1 238 326,86 рублей.

7. В нарушение п. 4.3.2. Положения об оплате труда при начислении премии по итогам работы, Учреждением не приняты во внимание разработанные в Приложении № 1 критерии премирования, следовательно, необоснованная выплата составила 4 367 800,51 руб., в том числе: в 2021 году – 2 178 000,51 руб., в 2022 году – 1 713 800,0 руб., в 1 полугодии 2023 года – 476 000,0 рублей.

8. В отсутствии Положения о стимулирующих выплатах с 01.01.2021 года по 26.08.2021 года Учреждением необоснованно осуществлялись стимулирующие выплаты сотрудникам.

В нарушение п. 2.5. Положения о стимулирующих выплатах работникам МБУ ДО г.о. Самара «ДМШ им. П.И. Чайковского», принятого на общем собрании трудового коллектива и утвержденного приказом директора от 26.08.2021 года (далее – Положение о стимулирующих выплатах) с 01.09.2021 года по 30.06.2022 года портфолио сотрудниками учреждения не составлялись в установленные сроки. Выплаты осуществлялись без учета Положения о стимулирующих выплатах.

Следовательно, необоснованные выплаты за период с 01.01.2021 по 30.06.2022 составили 1 323 705,09 руб., в том числе в 2021 году – 895 181,19 руб., в 1 полугодии 2022 года – 428 523,9 рублей.

9. В нарушение п. 2.6. Положения о стимулирующих выплатах в представленных протоколах за 2022 год и первое полугодие 2023 года не отражена стоимость одного балла, а надбавка за интенсивность выплачивалась процентах от должностного оклада.

10. В нарушение п. 27 Стандарта «Основные средства» материальные ценности общей стоимостью 87 781,0 руб. на момент проведения ревизии использовались Учреждением в комплексе конструктивно-сочлененных предметов (компьютеры в сборе) без включения в состав основных средств и отнесения их стоимости на счет 101.34 «Машины и оборудование».

11. В нарушение п. 26 Стандарта «Аренда» система видеонаблюдения стоимостью 486 000,0 рублей на момент проведения ревизии отсутствовала на балансе Учреждения на счете 0 111 00 000 «Право пользования активами», согласно договора безвозмездного пользования от 09.01.2023 № 008дши.

12. В нарушение статьи 251 Налогового кодекса РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль Учреждение включало не учитываемые доходы (добровольные пожертвования).

13. В нарушение статьи 314 Налогового кодекса РФ, пунктом 2.1 учетной политики Учреждения, утвержденной приказами от 25.12.2020 № 82, от 30.12.2021 №3012к в Учреждении за 2021 и 2022 годы отсутствует аналитический учет данных налогового учета, не представлены аналитические регистры, подтверждающие доходы и произведенные расходы, учитываемые в целях начисления и уплаты налога на прибыль.

14. При проверке реализации национального проекта «Культура» Федерального проекта «Культурная среда» установлено:

- В нарушение требований условий контрактов Учреждением:
 - по 6 контрактам нарушены сроки оплаты товара от 3 до 22 дней;
 - в нарушение п. 3.1, 6.3 контракта № 8109 от 11.05.2022 срок поставки товара просрочен на 28 дней и Учреждением не направлялось Поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).
- В нарушение пункта 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пунктов 8.1, 8.2 Устава Учреждением не согласовывалась крупная сделка, стоимость которой составляла более 10% от балансовой стоимости актива в 2022 год – 2 730 000,0 руб. (контракт от 11.05.2022 № 8109 с ООО «Глинки-3»).

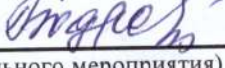
Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Заместитель начальника отдела
управления финансового контроля
Департамента финансов Администрации
городского округа Самара

А.Н. Киргизов

« 10 » ноябрь 2023 года

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор Федорова В.А. 
(Должность, Ф.И.О.; подпись лица, получившего копию акта контрольного мероприятия)

« 10 » ноябрь 2023 года