|  |
| --- |
| Пензенской области |

**Акт № 2**

**по результатам проведения внутреннего муниципального финансового**

**контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения**

**муниципальных нужд в муниципальном учреждении культуры**

**«Централизованная клубная система Ртищевского района».**

г. Ртищево 05.05.2017

Наименование контролирующего органа: Финансовое управление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области.

Дата и номер приказа о проведении проверки: Приказы финансового управления администрации Ртищевского муниципального района от 28.02.2017 № 17 «О проведении контрольного мероприятия» и от 20.04.2017 № 25 « О внесении изменений в приказ от 28.02.2017 № 17 «О проведении контрольного мероприятия»

Цель проведения проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Предмет проверки:

- определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

- применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Основание проведения проверки:

пункт 8 статья 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями),

постановление Администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 05.03.2014 № 340 «О порядке осуществления финансовым управлением администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»,

план проведения проверок на период январь 2017 –июнь 2017, от 16.12.2016.

Данные о субъекте контроля:

- Полное наименование учреждения – Муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система Ртищевского района» - (далее по тексту Учреждение).

Сокращенное наименование Учреждения: МУК «ЦКС Ртищевского района».

Учреждение внесено в единый государственный реестр юридических лиц 22.12.2003 г. за номером ОГРН 1036404603949, ИНН 6446115507, КПП 644601001, ОКПО 70307527, ОКАТО 63241812006, ОКТМО 63641484, ОКФС 14, ОКОПФ 72, ОКВЭД 92.31.21, 92.34.2

Юридический/Фактический адрес: 412012, Россия, Саратовская область, Ртищевский район, поселок Центральная усадьба совхоза Выдвиженец, улица Юбилейная, д. № 22. Контактный телефон: (8-840-40) 4-30-79.

Муниципальное учреждение культуры «Централизованная клубная система Ртищевского района» работает на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области № 306 от 12.02.2015 года.

Организационно-правовая форма Учреждения – муниципальное учреждение культуры.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Учредителем Учреждения является администрация Ртищевского муниципального района Саратовской области.

За проверяемый период ответственными лицами были:

- директор МУК «ЦКС Ртищевского района» Павлова Марина Анатольевна, назначена на должность распоряжением администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области от 05.02.2013 № 70-р;

- согласно договору о бухгалтерском обслуживании от 01.08.2014 № б/н заключенным между муниципальным учреждением культуры «Централизованная клубная система Ртищевского района» и муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры и кино Ртищевского района» - (далее по тексту - МУ «ЦБ УКК Ртищевского района») ответственными за ведение бухгалтерского учета и предоставлении отчетности являются: руководитель МУ «ЦБ УКК Ртищевского района» Мелентий Лариса Анатольевна и главный бухгалтер МУ «ЦБ УКК Ртищевского района».

В проверяемом периоде приказом директора Учреждения № 114 от 26.12.2013 контрактным управляющим назначена Павлова Марина Анатольевна.

Павлова М.А. проходила обучение в Государственном автономном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) специалистов Саратовский областной центр ГАУ СО УЦ в 2014 году на курсах повышения квалификации по программе «Деятельность заказчика при проведении закупок в рамках Федеральной контрактной системы» в объеме 72 часов.

Проверка проводилась с предварительным уведомлением проверяемого субъекта в форме последующего контроля процедур по осуществлению закупок, путем запроса необходимых материалов и разъяснений у проверяемого субъекта. С оригиналом уведомления от 28.02.2017 № 47 о проведении проверки субъект контроля ознакомлен.

Проверка проводилась выборочным методом, путем рассмотрения и анализа истребованных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Единой Информационной Системы в сфере закупок по адресу <http://zakupki.gov.ru> (далее – официальный сайт).

Сроки проведения плановой проверки**:** с 03.04.2017 по 05.05.2017 гг.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.12.2016 гг.

Плановая проверка осуществлялась должностными лицами в составе:

- Балашова Марина Александровна – начальник финансового управления администрации Ртищевского муниципального района;

- Дадушкин Алексей Сергеевич - консультант отдела предварительного контроля финансового управления администрации Ртищевского муниципального района;

- Шикунова Ирина Вячеславовна – консультант бюджетного отдела финансового управления администрации Ртищевского муниципального района;

- Карасева Наталья Юрьевна – главный специалист по финансовому контролю финансового управления администрации Ртищевского муниципального района.

- Степанкина Елена Викторовна - главный специалист отдела планирования и анализа исполнения доходов финансового управления администрации Ртищевского муниципального района.

Нормы законодательства, которыми руководствовались должностные лица в ходе проверки и при принятии решений:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ);

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);

-Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный Закон № 44-ФЗ);

- Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее по тексту – Рекомендации № 567);

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту– Закон № 402-ФЗ);

- Приказ Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту– Приказ № 157н);

- Постановление Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 "Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом";

- Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту – Приказ № 174н);

- Приказ Минфина РФ от 30.03.2015г № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению (далее по тексту – Приказ № 52н).

*Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком*

*(подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график*

*(п. 3 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 03 ноября 2015 г. № 806/21н в подпункте 4 пункта 5 сказано, что информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 26, 33, 42, 44 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, указывается в столбцах 1, 9 и 13 формы плана-графика одной строкой по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема денежных средств по каждому из перечисленных ниже объектов закупки, в данном случае:

- товары, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (в случае заключения заказчиком контракта в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

- товары, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей (в случае заключения заказчиком контракта в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

Муниципальным учреждением культуры «Централизованная клубная система Ртищевского района» данное требование не исполнено.

В проверяемом периоде Учреждением не осуществлялись закупки путем проведения аукциона в электронной форме.

В соответствии с частью 3 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19-21, 24-26, 28, 29, 33, 36, 42, 44 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 части 1 настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

Заказчик **29.12.2015** разместил в единой информационной системе извещение № 0360300134615000002 о проведении закупки у единственного поставщика в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ (закупки, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий) на оказание услуг электросвязи и в этот же день **29.12.2015** заключил договор об оказании услуг связи № 650000067882 с ПАО «Ростелеком.

В результате нарушено требование части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Аналогичное нарушение допущено при заключении следующих договоров:

- договор теплоснабжения № 2 от 29.12.2015 с Ртищевским муниципальным унитарным предприятием «Теплотехник» (извещение от 29.12.2015 №0360300134615000003);

- договор холодного водоснабжения и водоотведения № 2 от 29.12.2015 с Ртищевское МУП «Водозабор» (извещение от 29.12.2015 №0360300134615000004);

- муниципальный контракт на поставку газа № 46-5-26181/16 от 29.12.2015 с ООО «Газпром межрегионгаз Саратов» (извещение от 29.12.2015 №0360300134615000005);

- муниципальный контракт на поставку газа № 46-5-26133/16 от 29.12.2015 с ООО «Газпром межрегионгаз Саратов» (извещение от 29.12.2015 №0360300134615000006);

- муниципальный контракт на поставку газа № 46-5-26132/16 от 29.12.2015 с ООО «Газпром межрегионгаз Саратов» (извещение от 29.12.2015 №0360300134615000007);

- договор энергоснабжения № 64120230000287 от 29.12.2015 с публичным акционерным обществом «Саратовэнерго» (извещение от 29.12.2015 №0360300134615000008);

- договор энергоснабжения № 64120420000259 от 29.12.2015 с публичным акционерным обществом «Саратовэнерго» (извещение от 29.12.2015 №0360300134615000009).

В соответствии с пунктом 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные и муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

В нарушении вышеуказанной статьи Учреждением заключен договор об оказании услуг электросвязи № 650000067882 от 14.12.2016 с ПАО «Ростелеком» на сумму 6677,88, хотя в плане-графике данная закупка отсутствует. Сведения по данной закупке внесены в план-график только 02.04.2017 года.

В нарушение части 2 статьи 34 и части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком путем заключения дополнительного соглашения № 1 от 03.02.2016 к договору об оказании услуг связи № 650000067882, заключенному в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, увеличена цена указанного договора с 36000,00 руб. до 52000,00 руб. (на 44,44% от цены договора).

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных положениями статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении по соглашению сторон допускается, в том числе, в случае, если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – контрактом, в том числе при увеличении или уменьшении по предложению заказчика предусмотренного контрактом количества поставляемого товара, объема выполненных работ или оказанных услуг не более чем на десять процентов.

*Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (п. 4 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с частью 6 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) заказчиком не применялись, поскольку поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг произведены в соответствии с условиями заключенных договоров.

*Соответствия поставленного товара, выполненной работы*

*(ее результата) или оказанной услуги условиям контракта*

*(п. 5 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком) в те же сроки заказчиком направляется мотивированный отказ от подписания такого документа.

В ходе проверки установлено, что приемочная комиссия в Учреждении не создавалась, а ответственность по приемке товаров (работ, услуг) по муниципальным контрактам, заключенным для нужд заказчика возложена на директора Учреждения Павлову Марину Анатольевну. (Приказ Учреждения от 29.12.2015 № 105)

*Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги (п. 6 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

В соответствии с пунктами 7, 9, 11 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними являются первичные учетные документы. В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций субъект учета формирует первичный учетный документ в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции. Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В нарушении вышеизложенных пунктов Инструкции в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за октябрь 2016 года имеют место факты несвоевременного отражения операций на 57818,40 руб., в т.ч.:

-акт № 1678 от 21.07.2016 (огнезащитная обработка деревянных конструкций СДК с. Ободный на сумму 8112,00 руб.;

-акт № 1679 от 21.07.2016 (огнезащитная обработка деревянных конструкций СДК с. Елань на сумму 11904,00 руб.;

-акт № 1680 от 21.07.2016 (огнезащитная обработка деревянных конструкций СДК с. Кр. Гривки на сумму 7466,40 руб.;

-акт № 1681 от 21.07.2016 (огнезащитная обработка деревянных конструкций СДК с. Новостройка на сумму 17976,00 руб.;

-акт № 1682 от 21.07.2016 (огнезащитная обработка деревянных конструкций СДК с. Владыкино на сумму 12360,00 руб.

Недостоверные данные в регистрах бухгалтерского учета не повлекли за собой искажение годовой бухгалтерской отчетности на 01 января 2017 года.

*Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки*

*(п. 7 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ)*

На выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены муниципальные контракты, гражданско-правовые договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), платежные поручения. Нарушения не установлены.

На основании вышеизложенного, должностные лица решили:

1. Направить настоящий акт проверки директору МУК «ЦКС Ртищевского района» в течение 3 рабочих дней после подписания его должностными лицами финансового управления администрации Ртищевского муниципального района, проводившими проверку.

2. Разместить результат проверки на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru).

3. Контрактному управляющему Учреждения не допускать в дальнейшем нарушений Федерального закона № 44-ФЗ.

4. Руководителю МУ «ЦБ УКК Ртищевского района» принять меры по устранению и недопущению нарушений при отражении первичных документов в регистрах бухгалтерского учета.

5. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, Учреждение, вправе представить письменные пояснения и замечания, с приложением документов, подтверждающих их обоснованность. Письменные пояснения и замечания, документы, подтверждающие их обоснованность, направляются в финансовое управление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области одновременно с подписанным актом проверки и в дальнейшем являются его неотъемлемой частью.

6. В течение 5 рабочих дней, с даты получения акта, директору МУК «ЦКС Ртищевского района» подписать оба экземпляра акта и направить в финансовое управление администрации Ртищевского муниципального района Саратовской области один из подписанных экземпляров.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Должностные лица: |  | М.А. Балашова |
|  |  | А.С. Дадушкин |
|  |  | И.В. Шикунова |
|  |  | Н.Ю. Карасева |
|  |  | Е.В. Степанкина |

Директор МУК «ЦКС

Ртищевского района» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.А. Павлова

Руководитель МУ «ЦБ УКК

Ртищевского района» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.А. Мелентий

Акт от 05.05.2017 № 2 получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 г.

Акт проверки составлен в 2 экземплярах на 9 (девяти) листах.