**Акт № 6**

**проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении МКУК «Поныровский центр культуры и досуга»**

п. Поныри 12.10.2017

В соответствии с планом контрольной деятельности должностного лица по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Поныровского района Курской области на II полугодие 2017 года в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, утвержденным постановлением Администрации Поныровского района Курской области от 16.06.2017 № 370, на основании распоряжения Поныровского района Курской области от 13.09.2017 № 230-р «О проведении камеральной проверки в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» ведущим специалистом-экспертом по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации Поныровского района Курской области Маньшиной Ириной Ивановной проведена плановая камеральная проверка по теме: «Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок» МКУК «Поныровский центр культуры и досуга» за период с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Проверка проведена в период с 18.09.2017 по 29.09.2017 в соответствии с программой проведения контрольного мероприятия.

**Цель контрольного мероприятия**: предупреждение и выявление нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Объект контрольного мероприятия**: муниципальное казенное учреждение культуры «Поныровский центр культуры и досуга» Поныровского района Курской области (далее - Учреждение). Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Поныровского района Курской области от 10 мая 2011 года № 433.

Учреждение создано в целях обеспечения конституционного права граждан на участие в культурной жизни, пользование услугами Учреждения, создание населению условий для равного доступа к произведениям кинематографии.

Место нахождения Учреждения: 306000, Курская область, Поныровский район, п.Поныри, ул. Ленина,12.

Структурным подразделением Учреждения является Молодежный центр.

Филиалами Учреждения являются:

- 2-Поныровская сельская киноустановка;

- Брусовская сельская киноустановка;

- Горяйновская сельская киноустановка;

- Нижнесмородинская сельская киноустановка;

- 1-Поныровская сельская киноустановка;

- Возовская сельская киноустановка;

- Бобровская сельская киноустановка;

- Березовецкая сельская киноустановка.

Свидетельство о постановке Учреждения на учет в налоговом органе по месту нахождения (серия 46 № 001675702) выдано 14.09.2004г. Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области, присвоен ИНН 4618003241, КПП 461801001.

Сведения о Учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1044629001977 (свидетельство ОГРН серия 46 № 001672163 от 16.12.2011).

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло операции с бюджетными средствами через лицевой счет № 03443Р30410 (открыт в УФК по Курской области).

В проверяемом периоде должностным лицом имеющим право первой подписи является директор МКУК «Поныровский центр культуры и досуга» Казакова Людмила Николаевна.

Право второй подписи: начальник-главный бухгалтер МКУ «ЦБ учреждений культуры» Самохвалова Валентина Викторовна.

**Настоящей проверкой установлено следующее:**

Проверка проводилась по документам, представленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной в Единой информационной системе.

Функции контрактного управляющего возложены на директора МКУК «Поныровский центр культуры и досуга» Л.Н. Казакову на основании приказа № 17 от 03.03.2014 года «О контрактном управляющем». Контрактным управляющим Учреждения получено дополнительное образование в сфере закупок, что подтверждается удостоверением о повышении квалификации.

В соответствии со статьей 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приказом МКУК «Поныровский центр культуры и досуга» от 03.03.2014 года № 18 «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для нужд МКУК «Поныровский центр культуры и досуга» Поныровского района Курской области».

Бюджетная смета Учреждения на 2016 год утверждена 28.12.2015г. начальником Отдела культуры по делам молодежи, ФК и спорту администрации Поныровского района Курской области Ломакиной Т.А. в сумме 7620300 рублей. В течение проверяемого периода в смету Учреждения были внесены изменения. На 31.12.2016г. сумма утвержденных плановых назначений составила 10 167 888,60 рублей.

В ходе проведения плановой камеральной проверки был осуществлен анализ 23закупок Учреждения на общую сумму 4 152 578,12 рублей, из них:

1. Договор № 46550202 от 19.01.2016 на поставку электроэнергии заключен на основании п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 99000 рублей;

2. Договор № 5 от 19.01.2016 на отпуск тепловой энергии в горячей воде заключен на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Теплосети п.Поныри» на сумму 399295,30 рублей;

3. Государственный (муниципальный) контракт № 3550179 от 19.01.2016 на услуги местной и внутризоновой телефонной связи заключен на основании п.1 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком» на сумму 21000 рублей;

4. Договор № 13 от 19.01.2016 на оказание коммунальных услуг заключен на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с МУП «Жилкомсервис п.Поныри» на сумму 5300 рублей;

5. Контракт № 1-2203/2016 от 22.03.2016 по замене электропроводки и светильников заключен на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «СТУ» на сумму 254421 рублей;

6. Контракт № 2-2203/2016 от 22.03.2016 по устройству навеса над крыльцом заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «СТУ» на сумму 63810 рублей;

7. Контракт № 3-2203/2016 от 22.03.2016 на монтаж оборудования сцены, занавеса заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «СТУ» на сумму 62187 рублей;

8. Контракт № 4-2203/2016 от 22.03.2016 на монтаж гардероба заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «СТУ» на сумму 99374 рублей;

9. Контракт № 7 от 14.03.2016 на оказание услуг по проведению обучения на курсах повышения квалификации заключен на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона ГОАУВО «Курская академия государственной и муниципальной службы» на сумму 7560 рублей;

10. Договор № 3 от 21.03.2016 на поставку афишной тумбы заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Завод коммунального оборудования» на сумму 27000 рублей;

11. Договор № 13.1 от 19.01.2016 по вывозу сухого мусора заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с МУП «Жилкомсервис п.Поныри» на сумму 2403,84 рублей;

12. Договор б/н от 12.05.2016 по обслуживанию приборов узла учета тепловой энергии заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО ПКФ «Теплоком-Гарант» на сумму 17400 рублей;

13. Договор № 1213/16 от 08.08.2016 на подготовку расчета договорной цены при размещении заказов для государственных и муниципальных нужд заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ОБУ «Центр по ценообразованию в строительстве» на сумму 13877 рублей;

14. Договор поставки № 17 от 17.02.2016 за поставку антивирусной программы Касперского AVP заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Каменева Е.Ю. на сумму 7920 рублей;

15. Договор № 593 от 13.06.2016 на оказание платных образовательных услуг заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ЧОУ ДПО «Учебно-методический инженерно-технический центр» на сумму 1300 рублей;

16. Государственный (муниципальный) контракт № 163503560049 от 19.01.2016 о предоставлении услуг связи заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ПАО «Ростелеком» на сумму 15000 рублей;

17. Договор № 103 от 17.10.2016 на покупку шкафа заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Попрядухина М.П. на сумму 14999,98 рублей;

18. Договор № 12 от 14.11.2016 на выполнение комплекса работ по земельному участку заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Центр землеустройства и межевания земель» на сумму 7500 рублей;

19. Договор б/н от 19.12.2016 на приобретение радиосистемы вокальной заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Шоу-Мастер» на сумму 24000 рублей;

20.Договор № 117 от 19.12.2016 на приобретение шкафа металлического заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сергеев В.Н. на сумму 10000 рублей;

21. Договор б/н от 04.05.2016 на приобретение пиротехнического изделия заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона на сумму 30000 рублей с ИП Новиков С.М. на сумму 30000 рублей;

22. Муниципальный контракт № 0344300088616000005-0202450-01 от 15.09.2016 на выполнение работ по капитальному ремонту крыши здания киноконцертного зала заключен по результатам электронного аукциона с ИП Лушников А.В. на сумму 2940000 рублей;

23. Договор № Тр-0000000905 от 29.11.2016 на покупку ноутбука заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Трепаков А.В. на сумму 29230 рублей.

**Контроль за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.**

В соответствии с ч. 2 ст. 112 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики размещают 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 (далее – официальный сайт) планы-графики размещения заказов на 2014 – 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Федерального закона № 44-ФЗ, с учетом [особенностей](consultantplus://offline/ref=C1D9963841EFCC4590CA540E75BC41B1D121284B4379F808552F256DF02A6C0DA62943C1A07DE4F0u5D3N), утвержденных Приказом Минэкономразвития России и Казначейства России № 182/7н от 31.03.2015 «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 – 2016 годы» (далее – Приказ № 182/7н).

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения (далее - План-график) на 2016 год (реестровый номер № 44201603443000886001) в первоначальной редакции согласно приказу от 29.12.2015г № 76 утвержден директором Учреждения, размещен на официальном сайте 29.12.2015г. и предусматривает осуществление закупок на общую сумму 692500 рублей.

План-график Учреждения на 2016 год в последней редакции согласно приказу от 07.12.2016г № 42 утвержден директором Учреждения, размещен в единой информационной системе 07.12.2016г. и предусматривает осуществление закупок на общую сумму 4543800 рублей.

В целях реализации ч.2 ст.112 Федерального закона № 44-ФЗ, Приказом № 182/7н определены особенности размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы.

Согласно п. «и» п.п. 2 п.5 Приложения к Приказу № 182/7н установлено, что в столбце 9 Плана-графика указывается начальная (максимальная) цена контракта (в тыс.руб.), которая определяется заказчиком в соответствии с требованиями ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ.

В ходе проведения проверки обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в отношении закупок, включенных в План-график Учреждения, установлено следующее:

1. Позициями плана-графика Учреждения на 2016 год (в редакции от 29.12.2015г.) предусмотрено осуществление 4 закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), по которым требуется осуществление обоснования начальной (максимальной) цены контракта, а именно:

- услуги местной и внутризоновой связи на сумму 21000 рублей (уникальный реестровый номер заказа № 1 в Плане-графике П4420160344300088601000001);

- поставка электроэнергии на сумму 99000 рублей (уникальный реестровый номер заказа № 2 в Плане-графике П4420160344300088601000002);

- холодное водоснабжение и водоотведение на сумму 2300 рублей (уникальный реестровый номер заказа № 3 в Плане-графике П4420160344300088601000003);

- поставка тепловой энергии на сумму 367800 рублей (уникальный реестровый номер заказа № 4 в Плане-графике П4420160344300088601000004)).

2. Планом-графиком Учреждения на 2016 год в редакции от 28.07.2016г. предусмотрено закупка работ по капитальному ремонту крыши здания киноконцертного зала МКУК «Поныровский центр культуры и досуга» путем проведения аукциона в электронной форме на сумму 2940000 рублей (заказ № 5).

Обоснование НМЦК закупки работ по капитальному ремонту крыши здания киноконцертного зала МКУК «Поныровский центр культуры и досуга» произведено проектно-сметным методом. В подтверждение обоснования НМЦК представлен локальный сметный расчет, составленный ОБУ «Центр по ценообразованию в строительстве».

Проверкой установлено, что обоснование НМЦК закупки по заказу № 5, включенный в план-график Учреждения на 2016 год, произведено верно и составляет 2940000 рублей.

В ходе проверки установлено, что Учреждением допущено нарушение ч.1 ст.22, ч.2 ст.112 Федерального закона № 44-ФЗ, п. «и» п.п. 2 п.5 Приложения к Приказу № 182/7н, выразившееся в отсутствии обоснования НМЦК в отношении закупок по заказам: услуги местной и внутризоновой телефонной связи, поставке тепловой энергии, водоотведению и водоснабжению, поставке электроэнергии.

**Контроль за применением заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

Меры ответственности и иные действия, предусмотренные в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договоров (контрактов) не применялись ввиду отсутствия оснований.

Согласно предоставленным актам приема-передачи, актам выполненных работ, оказанных услуг, договорные обязательства поставщиков, подрядчиков, исполнителей, выполнены в полном объеме, в порядке и в сроки установленные условиям контрактов (договоров).

**Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

В соответствии с ч.3 ст. 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 соответствии с ч.6 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013, приказом Учреждения от 31.12.2014 № 89 «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МКУК «Поныровский центр культуры и досуга» создана приемочная комиссия в составе 5 человек.

Экспертизы результатов исполнения контрактов (договоров) на соответствие условиям контрактов (договоров) Учреждением не представлены.

Учреждениям принятие и проверка товара на соответствие условиям контракта (договора) осуществляется без оформления отдельного документа. Товар считается принятым после подписания директором Учреждения товарной накладной, оказание услуг (выполненных работ) считаются принятыми после подписания директором Учреждения акта выполненных работ.

Нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ выразившееся в отсутствии экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов.

При осуществлении контроля за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта в ходе выборочной проверки установлено следующее:

**1. Договор № 117 от 19.12.2016 на приобретение шкафа металлического заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сергеев В.Н. на сумму 10000 рублей (далее - Договор № 117).**

В соответствии с пунктом 1.11 раздела I «Предмет договора» предметом договора является продажа шкафа металлического в соответствии со спецификацией (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью договора. В ходе выборочной проверки соответствия поставленного в ходе исполнения Договора № 117 товара установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в Приложении № 1 к Договору № 117 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Товар | Кол-во |  |
| Шкаф металлический М-18 915х370х1830 | 1 | Шкаф металлический М-18 915х370х1830 | 1 | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |

В ходе проверки поставленного в рамках исполнения Договора № 117 товара, установлено, что поставленный товар соответствует условиям контракта.

**2. Договор № 103 от 17.10.2016 на покупку шкафа заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Попрядухина М.П. на сумму 14999,98 рублей (далее - Договор № 103).**

В соответствии с пунктом 1.1. раздела I «Предмет договора» предметом договора является передача в собственность шкаф в соответствии со спецификацией (Приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью договора.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в Приложении № 1 к Договору № 103 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Товар | Кол-во |  |
| Шкаф комбинированный, трехдверный с угловым сектором 130х60х190 см. ЛДСП-орех | 1 | Шкаф комбинированный, трехдверный с угловым сектором 130х60х190 см. ЛДСП-орех | 1 | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |

Таким образом, поставленный товар в рамках исполнения Договора № 103 соответствует условиям договора.

**3. Договор № 3 от 21.03.2016 на поставку афишной тумбы заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Завод коммунального оборудования» на сумму 27000 рублей (далее - Договор № 3).**

В соответствии с пунктом 1.11 раздела I «Предмет договора» предметом договора является изготовление и поставка афишной тумбы в соответствии со спецификацией (приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью договора. В ходе выборочной проверки соответствия поставленного в ходе исполнения Договора № 3 товара установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в Приложении № 1 к Договору № 3 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Товар | Кол-во |  |
| Афишная тумба | 1 | Афишная тумба | 1 | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |

Отсутствие в Договоре № 3 информации о характеристиках(торговое название, материал, высота, ширина) товара не позволяет определить соответствие поставленного товара условиям договора в полном объеме.

**4. Договор № Тр-0000000905 от 29.11.2016 на покупку ноутбука заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Трепаков А.В. на сумму 29230 рублей (далее - Договор № Тр-0000000905).**

В соответствии с пунктом 1.1. раздела I «Предмет договора» предметом договора является передача в собственность шкаф в соответствии со спецификацией (Приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью договора.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в Приложении № 1 к Договору № Тр-0000000905 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Товар | Кол-во |  |
| Ноутбук hp 17-x017ur <X8P27EA#ACB>Pent  N3710/4/500/DVD-RW/WIFI/BT/Win10/17/3″/2.53 | 1 | Ноутбук hp 17-x017ur <X8P27EA#ACB>Pent  N3710/4/500/DVD-RW/WIFI/BT/Win10/17/3″/2.53 | 1 | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |

В ходе проверки поставленного в рамках исполнения Договора № Тр-0000000905 товара, установлено, что поставленный товар соответствует условиям контракта.

**5. Договор б/н от 19.12.2016 на приобретение радиосистемы вокальной заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Шоу-Мастер» на сумму 24000 рублей (далее - Договор от 19.12.2016).**

В соответствии с пунктом 1.11 раздела I «Предмет договора» предметом договора является передача в собственность радиосистемы вокальной в соответствии с счет-фактурой, являющейся неотъемлемой частью договора. В ходе выборочной проверки соответствия поставленного в ходе исполнения Договора от 19.12.2016 товара установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в Товарной накладной № 1043 от 19.12.2016 к Договору 19.12.2016 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Товар | Кол-во |  |
| SENNHEISER EW 135 G2 радиосистема вокальная UHF | 1 | SENNHEISER EW 135 G2 радиосистема вокальная UHF | 1 | Соответствует, установлено в результате визуального осмотра |

Поставленный в рамках исполнения Договора от 19.12.2016 товар соответствует условиям договора.

При осуществлении выборочного контроля за соответствием результатов, предусмотренных контрактами (договорами), условиям контрактов (договоров) нарушений не установлено.

Товарные накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг, Учреждением представлены в полном объеме.

**Контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.**

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом от 30.03.2015 № 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».

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» на основании договора на бухгалтерское обслуживание.

Бюджетный учет ведется в электронном виде с использованием программ автоматизации бухгалтерского учета:

- бюджетный учет – «1С: Предприятие 8;

- свод счетов – «Скиф».

В соответствии с ч.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факта хозяйственной жизни.

В соответствии с ч.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно п.7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина 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 соответствии с п.11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н, 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) документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

Выборочной проверкой за период сентябрь-декабрь 2016 года своевременности и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено:

1. Учреждением заключен муниципальный контракт № 0344300088616000005-0202450-01 от 15.09.2016 на выполнение работ по капитальному ремонту крыши здания киноконцертного зала с ИП Лушников А.В. на сумму 2940000 рублей.

В соответствии с информацией, указанной в акте о приемке выполненных работ от 19.09.2016 № 1 выполненную работу по капитальному ремонту крыши сдал ИП Лушников С.В. и принята Учреждением.

Согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2016 года Учреждением 30.09.2016г. принят к учету в качестве первичного учетного документа, подтверждающего исполнение контракта № 0344300088616000005-0202450-01 от 15.09.2016, счет-фактура от 19.09.2016 № 043/ЭА.

В соответствии с информацией, указанной в акте о приемке выполненных работ от 16.11.2016 № 2 выполненную работу по капитальному ремонту крыши сдал ИП Лушников С.В. и принята Учреждением.

Согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за ноябрь 2016 года Учреждением 30.11.2016г. принят к учету в качестве первичного учетного документа, подтверждающего исполнение контракта № 0344300088616000005-0202450-01 от 15.09.2016, счет-фактура от 16.11.2016 № 043-1/ЭА.

В соответствии с информацией, указанной в акте о приемке выполненных работ от 23.11.2016 № 3 выполненную работу по капитальному ремонту крыши сдал ИП Лушников С.В. и принята Учреждением.

Согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за ноябрь 2016 года Учреждением 30.11.2016г. принят к учету в качестве первичного учетного документа, подтверждающего исполнение контракта № 0344300088616000005-0202450-01 от 15.09.2016, счет-фактура от 23.11.2016 № 043-2/ЭА.

В нарушении ч.1. ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.11 Инструкции, утвержденной приказом № 157н, Учреждением допущено несвоевременное принятие к учету первичных учетных документов, подтверждающие факт выполнения работ в рамках исполнения контракта № 0344300088616000005-0202450-01 от 15.09.2016.

**Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиками осуществляются закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд, а именно выполнения функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В рамках подпрограммы «Искусство» муниципальной программы Поныровского района Курской области «Развитие культуры в Поныровском районе Курской области», в рамках бюджетных смет, заключены договоры и приобретены:

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 0110113320 «Проведение капитального ремонта учреждений культуры районов и поселений» виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»:

- выполнение работ по капитальному ремонту крыши здания киноконцертного зала на сумму 2816214 рублей (Муниципальный контракт № 0344300088616000005-0202450-01 от 15.09.2016).

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 01101S3320 «Обеспечение проведения капитального ремонта учреждений культуры районов и поселений» виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»:

- выполнение работ по капитальному ремонту крыши здания киноконцертного зала на сумму 123786 рублей (Муниципальный контракт № 0344300088616000005-0202450-01 от 15.09.2016).

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 01101С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 221 «Услуги связи»:

- предоставление услуг электросвязи на сумму 33 641,75 рублей (договор № 3550179 от 19.01.2016, договор № 163503560049 от 19.01.2016).

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 01101С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» на сумму 465195,74 рублей:

- оказание коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению на сумму 5293,69 рублей (договор № 13 от 19.01.2016);

- оказание услуг по поставке энергоснабжения на сумму 92102,09 рублей (договор № 46550202 от 19.01.2016);

- поставка тепловой энергии в горячей воде на сумму 367799,96 рублей (договор № 5 от 19.01.2016).

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 01101С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на сумму 499595,84 рубля:

- замена электропроводки и светильников на сумму 254421 рубль (контракт № 1-2203/2016 от 22.03.2016);

- устройство навеса над крыльцом на сумму 63810 рублей (контракт № 2-2203/2016 от 22.03.2016);

- монтаж оборудования сцены, занавеса на сумму 62187 рублей (контракт № 3-2203/2016 от 22.03.2016);

- монтаж гардероба на сумму 99374 рубля (контракт № 4-2203/2016 от 22.03.2016);

- оказании услуг по вывозу сухого мусора на сумму 2403,84 рубля (договор 13.1 от 19.01.2016);

- обслуживание приборов узла учета тепловой энергии на сумму 17400 рублей (договор б/н от 12.05.2016)

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 01101С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 38157 рублей:

- оказание услуг по проведению обучения на курсах повышения квалификации на сумму 7560 рублей (договор № 7 от 14.03.2016);

- подготовка расчета договорной цены при размещении заказов для государственных и муниципальных нужд на сумму 13877 рублей (договор № 1213/16 от 08.08.2016);

- оказание услуг за поставку антивирусной программы Касперского на сумму 7920 рублей (договор № 17 от 17.02.2016);

- оказание платных образовательных услуг на сумму 1300 рублей (договор № 593 от 13.06.2016);

-выполнение комплекса работ по земельному участку на сумму 7500 рублей (договор № 12 от 14.11.2016).

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 01101С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 105229,98 рублей:

- приобретение афишной тумбы на сумму 27000 рублей (договор № 3 от 21.03.2016);

- приобретение шкафа на сумму 14999,98 рублей (договор № 103 от 17.10.2016);

- покупка ноутбука на сумму 29230 рублей (договор № Тр-0000000905 от 29.11.2016);

- приобретение радиосистемы вокальной на сумму 24000 рублей (договор б/н от 19.12.2016);

- приобретение шкафа металлического на сумму 10000 рублей (договор № 117 от 19.12.2016);

по подразделу 0801 «Культура» целевой статье 01101С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» коду КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на сумму 30000 рублей:

- приобретение пиротехнического изделия на сумму 30000 рублей (договор б\н от 04.05.2016).

Все товары, результаты выполнения работ, услуг, закупка которых осуществлялась для нужд Учреждения в проверяемом периоде, используются в соответствии с целями закупок.

**Обобщение результатов контрольного мероприятия.**

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в МКУК «Поныровский центр культуры и досуга» объем проверенных средств составил 4 111 820,31 рубль. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены:

1. нарушение ч.1 ст.22, ч.2 ст.112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, п. «и» п.п. 2 п.5 Приложения к Приказу № 182/7н, выразившееся в отсутствии обоснования НМЦК в отношении закупок по заказам: услуги местной и внутризоновой телефонной связи, поставке тепловой энергии, водоотведению и водоснабжению, поставке электроэнергии, включенных в План-график на 2016 год (в редакции от 29.12.2015);

2. нарушение ч.1. ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, выразившееся в несвоевременном принятии к учету первичных учетных документов, подтверждающих факт выполнения работ в рамках исполнения договора от 15.09.2016 № 0344300088616000005-0202450-01;

3. Нарушение ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ выразившееся в отсутствии экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов.

В целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений рекомендуется:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе;

- соблюдать Инструкцию 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, утвержденную приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н.

- соблюдать Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- проработать мероприятия по организации проверки и приемки товаров, работ, услуг.

Предписание об устранении выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок не выдавать.

Ведущий специалист-эксперт

по внутреннему муниципальному

финансовому контролю И.И. Маньшина

Директор МКУК

«Поныровский центр культуры и досуга»

Поныровского района Курской области Л.Н. Казакова

Начальник МКУ «ЦБ учреждений

культуры» Поныровского района

Курской области В.В. Самохвалова

Акт № 6 проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок составлен в 2-х экземплярах на 17страницах

Экземпляр № 1 акта № 6 получил

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись ФИО дата