**Акт № 8**

**проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении МКОУ ДО «Поныровская детская школа искусств»**

п. Поныри 12.12.2017

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 09.11.2017 № 291-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» МКОУ ДО «Поныровская детская школа искусств» за период с 01.01.2016 по 31.12.2016.

Проверка проведена в период с 16.11.2017 по 30.11.2017 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 образовательное учреждение дополнительного образования «Поныровская детская школа искусств» Поныровского района Курской области (далее - Учреждение). Свою деятельность Учреждение осуществляет на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Поныровского района Курской области от 28 июля 2015 года № 579.

Учреждение создано в целях предоставления дополнительного образования обучающимся в сфере культуры и искусств путем реализации дополнительных общеобразовательных программ.

Место нахождения Учреждения: 306000, Курская область, Поныровский район, п.Поныри, ул. Ново-Почтовая, д. 2.

Свидетельство о постановке Учреждения на учет в налоговом органе по месту нахождения (серия 46 № 001828251) выдано 03.04.2000г. Межрайонной ИФНС России № 5 по Курской области, присвоен ИНН 4618002865, КПП 461801001.

Сведения об Учреждении внесены в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1024600810772 (свидетельство ОГРН серия 46 № 001672175 от 16.12.2011).

Учреждение в проверяемом периоде осуществляло операции с бюджетными средствами через лицевой счет № 03443Р30390 (открыт в УФК по Курской области).

В проверяемом периоде должностным лицом имеющим право первой подписи является директор МКОУ ДО «Поныровская детская школа искусств» Бувина Инна Васильевна

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 МКОУ ДО «Поныровская детская школа искусств» И.В. Бувину на основании приказа № 28 от 28.02.2014 года «О назначении должностного лица, ответственного за осуществлении закупок (контрактного управляющего)». 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 МКОУ ДО «Поныровская детская школа искусств» от 28.02.2014 года № 29 «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений для нужд МКОУ ДО «Поныровская детская школа искусств».

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 5921352 рубля. В течение проверяемого периода в смету Учреждения были внесены изменения. На 31.12.2016 сумма утвержденных плановых назначений составила 6054225,74 рубля.

В ходе проведения плановой камеральной проверки был осуществлен анализ 24закупок Учреждения на общую сумму 766 053,77 рублей, из них:

1. Договор № 46550204 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 20000 рублей;

2. Контракт № 27-4-1385/16 от 19.01.2016 на поставку природного газа заключен на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Газпром межрегионгаз Курск» на сумму 80013,12 рублей;

3. Государственный (муниципальный) контракт № 3550180 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 9000 рублей;

4. Договор № 39 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 1600 рублей;

5. Договор № 27-4-1385/16/ТО/62 от 11.01.2016 технического обслуживания газового оборудования заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ОАО «Газпром газораспределение Курск» на сумму 10742,12 рублей;

6. Договор № 9 от 29.01.2016 на техническое обслуживание офисной техники заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Каменева Е.Ю. на сумму 3000 рублей;

7. Государственный (муниципальный) контракт № 163503560045 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 14000 рублей;

8. Договор № ВДС-4705 от 03.02.2016 на модуль «Версия для слабовидящих заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Музыка и культура» на сумму 8 000 рублей;

9. Договор № СЕМ-4660 от 03.02.2016 на создание персонального сайта заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Музыка и культура» на сумму 12800 рублей;

10. Договор № 9 от 04.02.2016 о проведении предварительных и периодических медосмотров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ОБУЗ «Поныровская ЦРБ» на сумму 15466,31 рубль;

11. Договор № 03 от 14.03.2016 на оказание услуг по проведению обучения на курсах повышения квалификации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ГОВУВО «Курская академия государственной и муниципальной службы» на сумму 7560 рублей;

12. Договор № 578 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;

13. Договор № 43 от 24.06.2016 на поставку картриджа заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Каменев В.Н. на сумму 3140 рублей;

14. Договор № 1604/ПДШИ-1-АТ от 06.05.2016 на оказание услуг по построению системы защиты информации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Щит-Информ» на сумму 20450 рублей;

15. Договор № 1604/ПДШИ-2-ППДН от 06.05.2016 на передачу неисключительных прав на программу ЭВМ заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Щит-СБ» на сумму 19476 рублей;

16. Договор № ОИ/129 от 26.08.2016 на поставку канцелярских товаров заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Синяков О.И. на сумму 3191,26 рублей;

17.Договор № 1119 от 09.08.2016 на оборудование для монтажа системы видеонаблюдения заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Авилов С.В. на сумму 36000 рублей;

18. Договор № 0000-000238 от 03.06.2016 на приобретение учебно-методической литературы заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Арт-транзит» на сумму 7490 рублей;

19. Контракт № 08-15/24 от 12.09.2016 на оказание платных образовательных услуг заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ЧОУВО «Курский институт менеджмента, экономики и бизнеса на сумму 17990 рублей;

20. Договор № 9 от 18.10.2016 на приобретение баяна заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Росарт» на сумму 34000 рублей;

21. Договор № ОИ/198 от 21.11.2016 на поставку бумаги заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Синяков О.И. на сумму 2434,96 рублей;

22. Договор № 67 от 01.12.2016 на приобретение сценических костюмов заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сафронов И.М. на сумму 9400 рублей;

23. Договор № 91/ПД от 12.12.2016 на капитальный ремонт фасада здания заключен на основании п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Лушников на сумму 399000 рублей;

24.Договор № Тр-0000001099 от 23.12.2016 на поставку ноутбука заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Трепаков А.В. на сумму 30000 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 № 192/1 утвержден директором Учреждения, размещен на официальном сайте 29.12.2015 и предусматривает осуществление закупок на общую сумму 329400 рублей.

План-график Учреждения на 2016 год в последней редакции согласно приказу от 07.12.2016г № 167 утвержден директором Учреждения, размещен в единой информационной системе 07.12.2016 и предусматривает осуществление закупок на общую сумму 932300 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 9000 рублей (уникальный реестровый номер заказа № 1 в Плане-графике П44201603443000885001000001);

- поставка электроэнергии на сумму 20000 рублей (уникальный реестровый номер заказа № 2 в Плане-графике П44201603443000885001000002);

- холодное водоснабжение и водоотведение на сумму 1600 рублей (уникальный реестровый номер заказа № 3 в Плане-графике П44201603443000885001000003);

- поставка природного газа на сумму 86400 рублей (уникальный реестровый номер заказа № 4 в Плане-графике П44201603443000885001000004).

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 природного газа, 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 товарным накладным, 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.

Учреждением 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 (выполненные работы) считаются принятыми после подписания директором Учреждения акта оказанных услуг (выполненных работ).

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

**1. Договор № 03 от 14.03.2016 на оказание услуг по проведению обучения на курсах повышения квалификации заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ГОВУВО «Курская академия государственной и муниципальной службы» на сумму 7560 рублей (далее - Договор № 03).**

В соответствии с пунктом 1.1 раздела 1 «Предмет контракта» предметом договора является проведение обучения 1 представителя на курсах повышения квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными заказами». В соответствии с пунктом 6.1. раздела 6 «Общие положения» результатом выполнения работ оформляется актом выполненных услуг. В ходе проверки соответствия оказанной услуги в ходе исполнения Договора № 03 установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в акте № 00000030 от 25.03.2016 к Договору № 03 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия услуги условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Товар | Кол-во |
| Обучение на курсах повышения квалификации | 1 | Обучение на курсах повышения квалификации | 1 | Соответствует,  на основании выданного удостоверения о повышении квалификации |

В ходе проверки оказанной услуги рамках исполнения Договора № 03, установлено, что оказанные услуги соответствуют условиям контракта.

**2. Договор № 43 от 24.06.2016 на поставку картриджа заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Каменев В.Н. на сумму 3140 рублей (далее - Договор № 43).**

В соответствии с пунктом 1.1. раздела 1 «Предмет договора» предметом договора является поставка картриджа CANON LBP-3200 (EP-27).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в товарной накладной № 103 от 24.06.2016 к Договору № 43 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Товар | Кол-во |
| Картридж CANON LBP-3200 (EP-27) | 1 | Картридж CANON LBP-3200 (EP-27) | 1 | Соответствует  (установлено визуально, на основании информации, указанной на товаре |

Таким образом, поставленный товар в рамках исполнения Договора № 43 соответствует условиям договора.

**3. Договор № 1119 от 09.08.2016 на оборудование для монтажа системы видеонаблюдения заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Авилов С.В. на сумму 36000 рублей (далее - Договор № 1119).**

В соответствии с пунктом 1.1 раздела 1 «Предмет договора» предметом договора является оборудование для монтажа системы видеонаблюдения. В ходе проверки соответствия поставленного в ходе исполнения Договора № 1119 товара установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в товарной накладной № 438 от 09.08.2016 к Договору № 1119 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Товар | Кол-во |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Видеорегистратор HiWatch DS-H104G | 1 | Видеорегистратор HiWatch DS-H104G | 1 | Соответствует, установлено визуально, на основании информации, указанной на товаре |
| Видеокамера уличная 3.6 Litetec LM-AHD-130CN20 | 1 | Видеокамера уличная 3.6 Litetec LM-AHD-130CN20 | 1 | Соответствует, установлено визуально |
| Видеокамера купольная 3.6 Litetec LDP-AHD-130SH20 | 1 | Видеокамера купольная 3.6 Litetec LDP-AHD-130SH20 | 1 | Соответствует, установлено визуально |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Блок питания Sarmatt SR-12/3A (=12B/3A импульсный) | 1 | Блок питания Sarmatt SR-12/3A (=12B/3A импульсный) | 1 | Соответствует, установлено визуально |
| HDD SATA 1000 GB WD ″Blue WD10EZEX″7200 об/мин., 64 МБ | 1 | HDD SATA 1000 GB WD ″Blue WD10EZEX″7200 об/мин., 64 МБ | 1 | Соответствует, установлено визуально |
| Разъем питания PV-I2F (12B/2A, клеммная колодка) | 1 | Разъем питания PV-I2F (12B/2A, клеммная колодка) | 1 | Соответствует, установлено визуально |
| Разъем BNC RG-54 (клеммная колодка) | 1 | Разъем BNC RG-54 (клеммная колодка) | 1 | Соответствует (установлено визуально) |
| Кабель комбинированный Паритет КВТ-П-2х0.35 (Уличный) | 1 | Кабель комбинированный Паритет КВТ-П-2х0.35 (Уличный) | 1 | Соответствует, установлено визуально |

Поставленный в рамках исполнения Договора № 1119 товар соответствует условиям договора.

**4. Контракт № 08-15/24 от 12.09.2016 на оказание платных образовательных услуг заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ЧОУВО «Курский институт менеджмента, экономики и бизнеса на сумму 17990 рублей (далее - Договор № 08-15/24).**

В соответствии с пунктом 1.1. раздела 1 «Предмет контракта» предметом договора является обучение одного человека по дополнительной образовательной программе профессиональной переподготовки: «Менеджмент организации». В ходе проверки соответствия оказанной услуги в ходе исполнения Договора № 08-15/24 установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в счете № 736 от 15.12.16, акте оказанных услуг от 15.12.16 к Договору № 08-15/24 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия услуги условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Услуга | Кол-во |  |
| Обучение по дополнительной образовательной программе профессиональной переподготовки: «Менеджер организации» | 1 | Обучение по дополнительной образовательной программе профессиональной переподготовки: «Менеджер организации» | 1 | Соответствует, на основании выданного диплома о профессиональной  переподготовки |

В ходе проверки оказанной услуги в рамках исполнения Договора № 08-15/24, установлено, что оказанные услуги соответствуют условиям контракта.

**5. Договор № 9 от 18.10.2016 на приобретение баяна заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ООО «Росарт» на сумму 34000 рублей (далее - Договор № 9).**

В соответствии с пунктом 1.2 раздела 1 «Предмет договора» наименование, ассортимент, количество и цена товара согласовываются сторонами в счете на оплату, который является неотъемлемой частью договора. В ходе проверки соответствия поставленного в ходе исполнения Договора № 9 товара установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в счете от 18.10.2016 № 13, товарной накладной № 287 от 18.10.2016 к Договору № 9 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Товар | Кол-во |  |
| Баян «Тула-210» БН-42 40х60-1 | 1 | Баян «Тула-210» БН-42 40х60-1 | 1 | Соответствует, установлено визуально, на основании информации, указанной на товаре |

Таким образом, поставленный товар в рамках исполнения Договора № 9 соответствует условиям договора.

**6. Договор № 67 от 01.12.2016 на приобретение сценических костюмов заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Сафронов И.М. на сумму 9400 рублей (далее - Договор № 67).**

В соответствии с пунктом 1.1 раздела 1 «Предмет договора» предметом договора являются сценические костюмы в соответствии со спецификацией (Приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью договора.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в Приложении № 1 к Договору № 67 | | Сведения, полученные в результате проверки соответствия товара условиям контракта | | Информация о выявлении расхождений, примечания |
| Наименование | Кол-во | Товар | Кол-во |  |
| Комплект сценический | 2 | Комплект сценический | 2 | Соответствует, установлено визуально |

Отсутствие в Договоре № 67 информации о характеристиках (материал, размер, цвет и т.д.) товара не позволяет определить соответствие поставленного товара условиям договора в полном объеме.

**7. Договор № Тр-0000001099 от 23.12.2016 на поставку ноутбука заключен на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ с ИП Трепаков А.В. на сумму 30000 рублей (далее - Договор № Тр-0000001099).**

В соответствии с пунктом 1.1 раздела 1 «Предмет договора» предметом договора являются поставка и передача ноутбука в соответствии со спецификацией (Приложение № 1), являющейся неотъемлемой частью договора. В ходе проверки соответствия поставленного в ходе исполнения Договора № Тр-0000001099 товара установлено следующее.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сведения, указанные в Приложении № 1 к Договору № Тр-0000001099 | | 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 визуально, а также при помощи программного продукта |

В ходе проверки поставленного в рамках исполнения Договора № Тр-0000001099 товара, установлено, что поставленный товар соответствует условиям контракта.

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 Министерства финансов РФ 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 Министерства финансов РФ 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 июнь-декабрь 2016 года своевременности и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено:

1. Учреждением заключен договор от 03.06.2016 № 0000-000238 на приобретение учебно-методической литературы с ООО «Арт-транзит» на сумму 7490 рублей.

В соответствии со счетом на оплату от 03.06.2016 № 238, товарной накладной от 03.06.2016 № 1333 учебно-методическая литература передана ООО «Арт-транзит» и принята Учреждением 03.06.2016. Согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июнь 2016 года, 30.06.2016 к учету в качестве первичного учетного документа принят счет на оплату от 03.06.2016 № 238.

В нарушении ч.1. ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010, Учреждением допущено несвоевременное принятие к учету первичного учетного документа, подтверждающего поставку товара в рамках исполнения договора от 03.06.2016 № 0000-000238.

2. Учреждением заключен договор от 24.06.2016 № 43 на поставку картриджа с ИП Каменев В.Н. на сумму 3140 рублей.

В соответствии со счетом на оплату от 24.06.2016 № 142, товарной накладной от 24.06.2016 № 103 картридж передан ИП Каменев В.Н. и принят Учреждением 24.06.2016. Согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июнь 2016 года, 30.06.2016 к учету в качестве первичного учетного документа принят счет на оплату от 24.06.2016 № 142.

В нарушении ч.1. ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010, Учреждением допущено несвоевременное принятие к учету первичного учетного документа, подтверждающего поставку товара в рамках исполнения договора от 24.06.2016 № 43.

3. Учреждением заключен договор от 13.06.2016 № 578 на оказание платных образовательных услуг с ЧОУ ДПО «Учебно-методический инженерно-технический центр» на сумму 1300 рублей.

В соответствии с актом от 13.06.2016 № 527 оказанные услуги выполнены ЧОУ ДПО «Учебно-методический инженерно-технический центр» и приняты Учреждением. Согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2016 года, 30.09.2016 к учету в качестве первичного учетного документа принят акт от 30.09.2016 № 1060.

В нарушении п. 3 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010, сведения о дате и номере документа, отраженные в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2016 года, не соответствуют дате и номеру принятого к учету первичного документа по договору от 13.06.2016 № 578.

В нарушении ч.1. ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010, Учреждением допущено несвоевременное принятие к учету первичного учетного документа, подтверждающего оказание услуг в рамках исполнения договора от 13.06.2016 № 578.

4. Учреждением заключен договор от 09.08.2016 № 1119 на покупку оборудования для монтажа системы видеонаблюдения с ИП Авилов С.В. на сумму 36000 рублей.

В соответствии со счетом на оплату от 09.08.2016 № 416, товарной накладной от 09.08.2016 № 438 оборудование для монтажа системы видеонаблюдения передана ИП Авилов С.В. и принята Учреждением 09.08.2016. Согласно Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2016 года, 09.08.2016 к учету в качестве первичного учетного документа принят счет от 09.08.2016 № 416 касаемо отражению операции по приобретение ОС: видеорегистратора, видеокамер уличных, блока питания, HDD SATA 1000 GB.; 29.08.2016 к учету в качестве первичного учетного документа принят счет на оплату от 29.08.2016 № 416 касаемо отражению операции по приобретению поступлению МЗ: кабеля комбинированного Паритет, разъемов питания, пилота.

В нарушении п. 3 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010, сведения о дате документа, отраженные в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2016 года, не соответствуют дате принятого к учету первичного документа по договору от 09.08.2016 № 1119.

В нарушении ч.1. ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010, Учреждением допущено несвоевременное принятие к учету первичного учетного документа, подтверждающего поставку товара в рамках исполнения договора от 09.08.2016 № 1119.

**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 «Развитие дополнительного образования в сфере культуры» муниципальной программы Поныровского района Курской области «Развитие культуры в Поныровском районе Курской области», в рамках бюджетных смет, заключены договоры и приобретены:

по подразделу 0702 «Общее образование» целевой статье 01301С1401 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества» коду КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»:

- капитальный ремонт фасада здания на сумму 399000 рублей (договор № 91/ПД от 12.12.2016).

по подразделу 0702 «Общее образование» целевой статье 01301С1401 «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 19144,52 рубля (договор № 3550180 от 19.01.2016, договор № 163503560045 от 19.01.2016).

по подразделу 0702 «Общее образование» целевой статье 01301С1401 «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 98623,82 рубля:

- оказание коммунальных услуг по водоснабжению и водоотведению на сумму 1587,19 рублей (договор № 39 от 19.01.2016);

- оказание услуг по поставке энергоснабжения на сумму 17023,51 рубль (договор № 46550204 от 19.01.2016);

- поставка природного газа на сумму 80013,12 рублей (договор № 27-4-1385/16 от 19.01.2016).

по подразделу 0702 «Общее образование» целевой статье 01301С1401 «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 11644,62 рубля:

- техническое обслуживание газового оборудования на сумму 9554,62 рубля (договор № 27-4-1385/16/ТО/62 от 11.01.2016);

- техническое обслуживание офисной техники на сумму 2090 рублей (договор № 9 от 29.01.2016).

по подразделу 0702 «Общее образование» целевой статье 01301С1401 «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 104229,81 рублей:

- оказание платных образовательных услуг на сумму 17990 рублей (договор № 08-15/24 от 12.09.2016);

- услуги по построению системы защиты информации на сумму 20450 рублей (договор № 1604/ПДШИ-1-АТ от 06.05.2016);

- передача неисключительных прав на программы ЭВМ на сумму 19476 рублей (договор № 1604/ПДШИ-2-ППДН от 06.05.2016);

- инструктаж лиц, ответственных за безопасную эксплуатацию бытовых газовых приборов на сумму на сумму 1187,50 рублей (договор № 27-4-1385/16/ТО/62 от 11.01.2016);

- оказание образовательных услуг на сумму 1300 рублей (договор № 578 от 13.06.2016);

- оказание услуг по проведению обучения на курсах повышения квалификации на сумму 7560 рублей (договор № 03 от 14.03.2016);

- создание персонального сайта на сумму 12800 рублей (договор № СЕМ-4660 от 03.02.2016);

- разработка и подключение дополнительного функционала на сайте на сумму 8000 рублей (договор № ВДС-4705 от 03.02.2016);

- проведение медицинских осмотров на сумму 15466,31 рубль (договор № 9 от 04.02.2016).

по подразделу 0702 «Общее образование» целевой статье 01301С1401 «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 105400 рублей:

- приобретение сценических костюмов на сумму 9400 рублей (договор № 67 от 01.12.2016);

- приобретение баяна на сумму 34000 рублей (договор № 9 от 18.10.2016);

- оборудование для монтажа системы видеонаблюдения на сумму 32000 рублей (договор № 1119 от 09.08.2016);

- приобретение ноутбука на сумму 30000 рублей (договор № Тр-0000001099 от 23.12.2016).

по подразделу 0702 «Общее образование» целевой статье 01301С1401 «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 20256,22 рублей:

- поставка бумаги на сумму 2434,96 рублей (договор № ОИ/198 от 21.11.2016);

- приобретение кабеля, разъема питания на сумму 4000 рублей (договор № 1119 от 09.08.2016);

- поставка канцелярских товаров на сумму 3191,26 рублей (договор № ОИ/129 от 26.08.2016);

- приобретение учебно-методической литературы на сумму 7490 рублей (договор № 0000-000238 от 03.06.2016);

- приобретение картриджа на сумму 3140 рублей (договор № 43 от 24.06.2016).

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 758 298,98 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 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п. «и» п.п. 2 п.5 Приложения к Приказу Минэкономразвития России и Казначейства России № 182/7н от 31.03.2015, выразившееся в отсутствии обоснования НМЦК в отношении закупок по заказам: услуги местной и внутризоновой телефонной связи, поставке природного газа, 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 «О бухгалтерском учете», п.11 Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, выразившееся в несвоевременном принятии к учету первичных учетных документов, подтверждающих факт поставки товаров и оказания услуг в рамках исполнения договоров от 03.06.2016 № 0000-000238, от 24.06.2016 № 43, от 13.06.2016 № 578, от 09.08.2016 № 1119;

3. нарушение п. 3 Инструкции, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ № 157н от 01.12.2010, сведения о дате документа, отраженные в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2016 года, не соответствуют дате принятого к учету первичного документа по договору от 09.08.2016 № 1119;

4. нарушение п. 3 Инструкции, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ № 157н от 01.12.2010, сведения о дате и номере документа, отраженные в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за сентябрь 2016 года, не соответствуют дате и номеру принятого к учету первичного документа по договору от 13.06.2016 № 578.

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»;

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 МКОУ ДО

«Поныровская детская школа искусств»

Поныровского района Курской области И.В. Бувина

Начальник МКУ «ЦБ учреждений

культуры» Поныровского района

Курской области В.В. Самохвалова

Акт № 8 проведения внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок составлен в 2-х экземплярах на 19 страницах

Экземпляр № 1 акта № 8 получил

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

подпись ФИО дата