АКТ № 1

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

на субъекте Муниципальное казенное учреждение культуры Районный

Культурно-досуговый Центр «Победа»

 п. Мама «13» марта 2018 г.

 (место составления) (дата составления)

**Контрольный орган:** Финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района;

 **Субъект контроля:** Муниципальное казенное учреждение культуры Районный

Культурно-досуговый Центр «Победа»;

**Сокращенное наименование:** МКУК РКДЦ «Победа»;

**ИНН/КПП:** 3802012743/380201001; **ОГРН** 1103802000246;

 **Адрес местонахождения субъекта контроля:** 666811, Иркутская обл., Мамско-Чуйский район, пгт. Мама, ул. Советская, 19;

**Номер, дата и место составления акта**: № 1, «13» марта 2018г., п. Мама;

**Руководитель:** на момент проверки директором МКУК РКДЦ «Победа» -

Тараданова Людмила Ромдельевна на основании постановления № 79 от 28.04.2010 г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- статья 99 Федерального закона от 05.04.2014 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Федеральный закон N 44-ФЗ);

- постановление Администрации Мамско-Чуйского района от 17.02.2015 года № 11 «Об утверждении порядка осуществления финансовым управлением администрации Мамско-Чуйского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок»;

- план работы Финансового управления администрации Мамско-Чуйского района по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок на 1 полугодие 2018 года утвержденный мэром Мамско-Чуйского района А.Б. Сергей 08.02.2018 года.

**Предмет контроля:** соблюдение МКУК РКДЦ «Победа» в процессе его деятельности требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

**ФИО должностного лица, осуществляющего проверку:** Шабаршина Юлия Викторовна ведущий специалист по проведению проверок;

**Проверяемый период:** 01.01.2017г. – 31.12.2017 г.;

**Сроки проведения проверки**: с 16.02.2018г- 09.03.2018г.

**В ходе контрольного мероприятия установлено:**

 МКУК РКДЦ «Победа» является муниципальным учреждением.

**Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя:** Комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования Мамско-Чуйского района.

В МКУК РКДЦ «Победа» заключен договор № 1 от 01.09.2010г с МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» на бухгалтерское и кадровое обслуживание.

Учреждение является юридическим лицом и действует на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серии 38 № 002821293 выданного 27.03.2012г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Иркутской области, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, гербовую печать со своим наименованием.

Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации не было.

Для проведения плановой проверки Субъектом контроля представлены следующие документы:

- план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год;

- приказы о назначении контрактного управляющего;

- документ об образовании в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;

- муниципальные контракты, договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Плановая проверка по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов о контрактной системе в сфере закупок проведена выборочным методом.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт).

Согласно части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года N 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактного управляющего).

 В соответствии с требованиями статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, на основании приказа от 02.02.2016г. № 7/п ответственным за осуществление закупок (контрактный управляющий) в МКУК РКДЦ «Победа» назначен методист Гладунов Валерий Александрович **(Приложение** **1)**, на основании приказа от 12.03.2017г № 15/п ответственным за осуществление закупок (контрактный управляющий) в МКУК РКДЦ «Победа» назначен специалист по охране труда Ловушкин Александр Владимирович **(Приложение №2)**, на основании приказа от 17.05.2017г. № 33/п ответственным за осуществление закупок (контрактный управляющий) в МКУК РКДЦ «Победа» назначена заведующая отделом по работе с детьми и молодежью Гладунова Екатерина Алексеевна **(Приложение 3).**

На основании ст. 9 п. 1,2; ч. 6 ст. 38 Федерального закона N 44-ФЗ, должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий) должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В МКУК РКДЦ «Победа» обучение на краткосрочных курсах повышения квалификации от 13.02.2015 года в объеме 72 часа, проходил методист Гладунов В.А.

**(Приложение №4)**,обучение прошла Гладунова Е.А. повышении квалификации от 27.06.2017 года в объеме 120 часов, диплом о профессиональной переподготовке «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», 256 часов от 10.01.2018 года **(Приложение № 5)**, **(Приложение № 6)**. Требования к наличию у Гладунова В.А., и Гладуновой Е.А., назначенных ответственными за осуществление закупок, дополнительного профессионального образования соблюдены. В отношении Ловушкина А.В. документ, подтверждающий прохождения обучения повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе, не предоставлен.

 На основании ст. 3, ч. 1 ст. 15 Федерального закона N 44–ФЗ учреждение является заказчиком.

Финансирование деятельности МКУК РКДЦ «Победа» осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Мамско-Чуйского района, которое производится на лицевой счет № ЛС 04343009930, открытый в казначейском отделе Финансового управления Администрации Мамско-Чуйского района.

В соответствии с Приказом Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015г. «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее Приказ от 31.03.2015 N 182/7н) Планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете. Решением Думы № 105 от 22.12.2016г. Мамско-Чуйского района принят бюджет муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2017-2019гг.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд на 2017 год (далее по тексту План-график на 2017 год) взят с Официального сайта **(Приложение 7)**. За 2017 год заказчиком на Официальном сайте размещено 4 версии плана-графика на 2017 год в структурированной форме, (версия 0) план-графика утверждена 07.02.2017г, размещена 13.02.2017г, что соответствует ч.15 ст. 21 Федерального закона 44-ФЗ.

В соответствии с информацией, опубликованной на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), Учреждение вносило изменения в план-график в структурированную форму 4 раза. Изменения, вносимые в план-график 2017 года версии 2-4, размещены на официальном сайте с нарушением установленных сроков.

 При проверке план-графика версии 4 Совокупный годовой объем закупок составляет 2 555 700, 00 рублей, что не соответствует сумме предусмотренной на осуществление закупок-всего 2 299 717,32 рублей.

Приказы на внесения изменений в план-график закупок не оформлены должным образом. В приказе необходимо отразить правовое основание внесения изменений и их содержание и сведения, предусмотренные формой плана и обоснования к нему, если в план вносится новая закупка.

В четвертой версии план-графика ответственным исполнителем указана директор Тараданова Л.Р., что является нарушением ч.4 ст.38 N 44-ФЗ, ответственным за осуществление закупок по приказу № 33/п от 17.05.2017 года назначена Гладунова Е.А.

 В соответствии с п. 5 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено настоящим Кодексом, и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

На 2017 год МКУК РКДЦ «Победа» доведены лимиты бюджетных ассигнований на осуществление хозяйственной деятельности на сумму 12 594 900 рублей, из них 2 299 717,32рублей на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд **(Приложение 8)**. Совокупный годовой объем закупок, планируемый в текущем году, согласно Плану-графику на 2017 год (версии 4), составляет 2 299 717,32 рублей, что соответствует лимитам бюджетных обязательств на 2017 год .

На сновании части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) Субъектом контроля по план-графику заключены договора на сумму 2 299 717,32 рублей из них, в соответствии:

- с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона на сумму 323 988,20 рублей;

- с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона на сумму 1 842 729,12 рублей;

- с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона: 1 договор на сумму 133 000 рублей.

В нарушении ст. 103 частей 2 и 3 Федерального закона № 44-ФЗ – в реестре контрактов на Официальном сайте размещена не соответствующая информация по следующему контракту:

На основании пункта 29 части 1 статьи 93 Закона МКУК РКДЦ «Победа» заключен муниципальный контракт № КМОО00000019 от 13.02.2017 года по электроэнергии. НМЦК в соответствии с планом-графиком составляет 133 000 рублей, при проверке на официальном сайте исполнение контракта, в информации об исполнении (о расторжении) контракта, занижена сумма платежного поручения 21593,15 рублей от 22.01.2018г № 290 , что не соответствует платежному поручению от 22.01.2018г № 290 Финансового управления Администрации Мамско-Чуйского района составляет 21829,82 рубля **(Приложение 9,10)**, соответственно сумма контракта составила 133236,67 рублей.

В нарушении ч.2 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015г № 554, отдельными строками в Плане-графике на 2017 год указываются информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 4,5,23,26,33 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, по каждому коду бюджетной классификации в размере годового объема финансового обеспечения по каждому из следующих объектов закупки: товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 100 тыс. рублей (в случае заключения контракта в соответствии с п.4 ч. 1 ст. 93Федерального закона № 44-ФЗ), и осуществление закупки товара, работы или услуги муниципальным учреждением культуры на сумму не превышающую 400 тыс. рублей ( в случае если контракт заключен в соответствии с п.5 ч. 1 ст 93 № 44-ФЗ), в разделе Особые закупки, данные требования к заполнению Плана-графика закупок на 2017год не соблюдены.

**Проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта,**

**цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,**

**исполнителем), включенной в план-график.**

В ходе проведения проверки установлено, что в 2017 году определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентными способами Заказчиком не осуществлялось. Закупки товаров (работ, услуг) в проверяемом периоде осуществлялись Заказчиком в соответствии с пп. 4, 5, 29 ч.1 ст.93 Федерального закона N 44-ФЗ.

- в контракте, заключенном на основании п. 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе применен тарифный метод.

- цена договоров с единственным поставщиком, заключенных на основании пунктов 4,5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, в проверяемом периоде не обосновывались.

Согласно частям 3, 4 ст.93 Федерального закона N 44-ФЗ расчет и обоснование цены контракта в случаях осуществления закупки у единственного поставщика, предусмотренных пп. 4,5,29 ч.1 ст.93 Федерального закона N 44-ФЗ, не требуется.

**Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем)**

**условий контракта.**

В ходе выборочной проверки установлено, что договора и контракты поставщиками исполнялись в соответствии с условиями, прописанными в договорах, контрактах. Меры ответственности Заказчиком к поставщикам за проверяемый период не применялись.

**Соответствие поставленного товара, выполненной работы**

**(ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора, установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных Учреждением контрактах и договорах.

**Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения**

**в документах учета поставленного товара, выполненной работы**

**(ее результата) или оказанной услуги.**

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ) проверена на основании журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнала операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов». Согласно п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно п. 11 ч. 1 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

В ходе выборочной проверки выявлено, что накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, услуг по договорам, контрактам заключенным Заказчиком в проверяемом периоде, то есть первичные документы, на основании которых производится принятие к учету товаров, работ, услуг отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно.

При выборочной проверке полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, установлено, что поставленный товар, оказанные Заказчику работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета МКУК РКДЦ «Победа» в 2017г согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, актам выполненных работ в полном объеме.

**Проверка соответствия использования поставленного товара,**

**выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям**

**осуществления закупки.**

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги целям осуществления закупки проверено за 2017 год по 22 договорам. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют данным указанным в договорах и использованы в соответствии с целью осуществления закупки.

 **Выводы, в результате проведения плановой проверки:**

 В результате проверки соблюдений МКУК РКДЦ «Победа требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок за 2017г. установлено следующее:

1. В нарушении ст.9, ч.6 ст. 38 Федерального закона N 44-ФЗ ответственный за осуществление закупок (контрактный управляющий) Ловушкин А.В., в период с 12.03.17г по 17.05.17г не имел дополнительного профессионального образования в сфере закупок.
2. В нарушении постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.15г

 № 554 п.10 п.11, изменения в план-график внесены с нарушением сроков.

1. План-графика версии 4 Совокупный годовой объем закупок составляет 2 555 700, 00 рублей, что не соответствует сумме предусмотренной на осуществление закупок- всего 2 299 717,32 рублей.
2. В нарушении ч.4 ст.38 Федерального закона N 44-ФЗ в Плане-графике на 2017 год в четвертой версии исполнителем указана Тараданова Л.Р.
3. В нарушение ст. 103 частей 2 и 3 Федерального закона №44-ФЗ- в реестре контрактов на Официальном сайте размещена не соответствующая информация муниципальный контракт по электроэнергии, сумма платежного поручения указанная заказчиком не соответствует платежному поручению Финансового управления Администрации Мамско-Чуйского района.
4. В нарушении требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г № 554 части 2, в

