

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»

**АКТ № 2/17**

**выездной проверки муниципального бюджетного учреждения  
дополнительного образования «Районная детская художественная школа № 4  
им. П.И. Котова» (МБУ ДО «РДХШ им. И.П. Котова»)**

г. Ахтубинск

«16» марта 2017 года

Выездная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 11.01.2017 № 2-С «О проведении выездной проверки соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» МБУ ДО «РДХШ № 4 им. П.И. Котова» и в соответствии с пунктом 1 «Плана проверок, проводимых органом внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» в рамках полномочий, предусмотренных ч.8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», на 1-е полугодие 2017 года».

Тема выездной проверки: осуществление финансового контроля в соответствии с ч. 8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд бюджетного учреждения.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 31.01.2017.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе:

- Кашкарева С.В. - главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления;
- Аржанова И.Н. - старший бухгалтер-ревизор отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления.

Срок проведения выездной проверки составил 30 рабочих дней с 17.01.2017 по 07.03.2017 (с учетом приказа финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 20.02.2017 № 11-С «О приостановлении проведения выездной плановой проверки в отношении МБУ ДО «РДХШ № 4 им. И.П. Котова»).

Общие сведения об объекте контроля:

МБУ ДО «РДХШ № 4 им. И.П. Котова» (далее – Школа) создано в соответствии с Законом Российской Федерации «Об образовании», в целях формирования общей культуры личности обучающихся, создания основы для сознательного выбора и последующей реализации освоения профессиональных образовательных программ и услуг в сфере искусства и культуры в интересах личности, общества, государства. Школа зарегистрирована администрацией г. Ахтубинска и района Астраханской области 25.08.1995 г.

Учредителем Школы является Администрация МО «Ахтубинского района» в лице управления культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» (далее - учредитель).

Местонахождение и почтовый адрес учредителя: 416500, Астраханская область, г.Ахтубинск, ул. Волгоградская, дом 79.

Школа является некоммерческой организацией - муниципальным учреждением, тип - бюджетное учреждение, создается для обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органа местного самоуправления в сфере культуры.

Место нахождения и почтовый адрес Школы: 416500 Астраханская область, г. Ахтубинск ул. Чкалова, дом 7.

МБУ ДО «РДХШ № 4 им. П.И. Котова» является правопреемником следующих юридических лиц присоединенных к ней в связи с реорганизацией:

- Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа № 17»;

- Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа № 18».

Школа имеет филиалы:

- филиал муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Районная детская художественная школа № 4 им. П.И. Котова» мкр. Степной». Место нахождения: г. Ахтубинск, ул. Конструкторская, дом 1;

- филиал муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Районная детская художественная школа № 4 им. П.И. Котова» пос. Верхний Баскунчак». Место нахождения: Ахтубинский район, поселок Верхний Баскунчак, ул. Рабочая, дом 35.

Школа обладает правами юридического лица с момента ее государственной регистрации в установленном порядке, имеет лицевые счета в УФК по Астраханской области (бюджетный и внебюджетный), печать и штамп со своим наименованием и указанием места нахождения Школы, бланки установленного образца.

Как юридическое лицо в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 № 129-ФЗ внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1023000508629 (свидетельство серии 30 № 000600397 от 21.11.2002). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе присвоен идентификационный номер налогоплательщика 3001008505, КПП 300101001 (свидетельство серии 30 № 000600032 от 18.12.2000).

Школа ведет налоговый учет, бухгалтерский учет и статистическую отчетность о результатах хозяйственной и иной деятельности в порядке, установленном федеральным законодательством.

Школа передает на договорных началах ведение бухгалтерского учета МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» (договор от 09.01.2013 № б/н).

Перечень и реквизиты лицевых счетов в органах федерального казначейства:

- 1) л/с № 20256Ц92070- для учета движения бюджетных и внебюджетных средств;
- 2) л/с № 21256Ц92070- для учета субсидий на иные цели.

Должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период:

- 1) директор Школы – Карпова Марина Анатольевна, право первой подписи (назначена на должность приказом учредителя от 17.02.2015 № 4-к);

- 2) директор МБУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры и кинофикации» - Рельке Валентина Николаевна, право второй подписи.

Школа осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Астраханской области и Уставом, утвержденным приказом управления культуры от 29.09.2015 № 57 (новая редакция), в соответствии с лицензией от 15.08.2016 № 1619-Б/С, выданной министерством образования и науки Астраханской области.

В ходе осуществления плановой проверки были получены и исследованы следующие документы и информация:

- Соглашение о передаче МКУ «Контрактная служба управления культуры и кинофикации полномочий на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МБУ ДО «РДХШ № 4 им. П.И. Котова» от 11.01.2016 б/н;

- Порядок взаимодействия заказчиков с уполномоченным учреждением, осуществляющим полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МБУ ДО «РДХШ № 4 им. П.И. Котова» (утверждено приказом Школы от 11.01.2016 № 01/О;

- приказ от 01.06.2015 № 27/О «О проведении внутренней экспертизы силами заказчика»;

- приказ от 14.01.2016 № 2А/О «О назначении контрактного управляющего»;

- приказ от 01.09.2016 № 26/О «О назначении контрактного управляющего»;

- приказ от 14.01.2016 № 2/О «Об утверждении плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБУ ДО «РДХШ № 4 им. П.И. Котова» на 2016 год»;

- приказ от 01.03.2016 № 7/О «О внесении изменений в план-график на 2016 год»;

- приказ от 23.05.2016 № 15/О «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБУ ДО «РДХШ № 4 им. П.И. Котова» на 2016 год»;

- приказ от 07.06.2016 № 19/О «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБУ ДО «РДХШ № 4 им. П.И. Котова» на 2016 год»;

- приказ от 28.07.2016 № 22/О «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБУ ДО «РДХШ № 4 им. П.И. Котова» на 2016 год»;

- приказ от 23.01.2017 № 5 «Об утверждении плана закупок и обоснование к плану закупок на 2017-2019 годы»;

- приказ от 23.01.2017 № 6 «Об утверждении плана-графика и обоснования к плану-графику на 2017 год».

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту - Закон № 44-ФЗ).

В соответствии с ч.2 ст.38 Закона 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком 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 - контрактный управляющий).

В соответствии с ч.6 ст.38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное образование в сфере закупок.

В соответствии с ч.23 ст. 112 Закона № 44-ФЗ до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование или дополнительное профессиональное образование в

сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Согласно статьям 60, 76 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» документом, подтверждающим наличие дополнительного профессионального образования, является удостоверение о повышении квалификации или диплом о профессиональной подготовке.

В проверяемом периоде функции контрактного управляющего осуществляют два работника учреждения:

- на основании приказа учреждения от 14.01.2016 № 2А/О должностным лицом, ответственным за осуществление закупок, контрактным управляющим назначена заместитель директора по УВР МБУ ДО «РДХШ № 4 им. И.П. Котова» Тихонова Т.А. (удостоверения о повышении квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 30АА № 002086, обучение с 18.02.2014 по 01.03.2014; 30АБ№ 004350, обучение с 20.06.2016 по 11.07.2016);

- на основании приказа учреждения от 01.09.2016 № 26/О должностным лицом, ответственным за осуществление закупок, контрактным управляющим с 01.09.2015 по настоящее время назначена заместитель директора по УВР МБУ ДО «РДХШ № 4 им. И.П. Котова» Лесун А.А. (удостоверение о повышении квалификации 30АА № 002285 по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», обучение с 24.03.2014 по 07.04.2014).

Функции контрактного управляющего определены ч.4 ст. 38 Закона № 44-ФЗ. Должностные обязанности утверждены приказами директора учреждения. Ответственные лица с должностными обязанностями ознакомлены.

В проверяемый период с 01.01.2016 по 31.01.2017 в реестре контрактов Единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) информация о заключенных контрактах отсутствует, так как все контракты заключены с единственным поставщиком по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ. В ЕИС в сфере закупок размещена информация о планах-графиках размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг за 2016 год и план закупок, план-график закупок на 2017 год.

Размещенные в ЕИС планы-графики на 2016 год подписаны электронно-цифровой подписью директора учреждения, так как право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица заказчика, размещение в ЕИС информации о закупках для обеспечения нужд учреждения было предоставлено директору Карповой М.А.

С 25.11.2016 на основании приказа учреждения № 38 «О назначении лиц, ответственных за осуществление обмена электронными документами с официальным сайтом РФ в сети «Интернет», содержащим информацию о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для федеральных нужд, нужд субъектов РФ и муниципальных нужд» полномочия по подписанию электронных документов были возложены в том числе, и на заместителя директора по УВР Лесун А.А. в рамках должностных обязанностей контрактного управляющего.

#### **Планирование закупок заказчиком.**

К проверке представлены планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2016 год, план закупок и план-график закупок на 2017 год.

Планы-графики размещения заказов на 2016 год, размещаются заказчиками на официальном сайте госзакупок в сети «Интернет» в порядке, утвержденном совместным приказом Минэкономразвития России и Федеральным казначейством от 27.11.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков

размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и оказание услуг для нужд заказчиков» (далее – Приказ №761/20н).

Особенности, указанные в части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ, установлены совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее - Особенности).

Согласно ч.2 Особенности планы-графики подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Ахтубинского района на 2016 год утвержден решением Совета от 29.12.2015 № 156 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район». План-график на 2016 год должен быть размещен учреждением на официальном сайте не позднее **29.01.2016 года**. Заказчиком план - график на 2016 год утвержден 14.01.2016 и размещен на официальном сайте госзакупок **15.01.2016** в структурированном виде, что соответствует требованиям ч.2 Особенности.

Согласно ч.4 Особенности план-график содержит перечень товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется путем проведения конкурса (открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, закрытого конкурса, закрытого конкурса с ограниченным участием, закрытого двухэтапного конкурса), аукциона (аукциона в электронной форме, закрытого аукциона), запроса котировок, запроса предложений или путем закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Планом-графиком на 2016 год предусмотрен перечень закупок, осуществляемых у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде с 01.01.2016 по 30.06.2016 года в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков учреждением изменения вносились 5 раз. Дата публикации изменений: 01.03.2016; 23.05.2016; 08.06.2016; 29.07.2016; 05.12.2016. Изменения обусловлены заключением новых контрактов на нужды учреждения.

В соответствии с п.4 ч.5 Особенности информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4, 5, 23; 26, 33, 42, 44 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, указывается в столбцах 1, 9 и 13 формы планов-графиков одной строкой по каждому коду бюджетной классификации **в размере годового объема денежных средств**. В нарушении данной нормы заказчиком план-график формировался без учета годового объема денежных средств на закупки. Планом-графиком от 14.01.2016 предусмотрено осуществление закупок на сумму **390,3 тыс.руб.**, тогда как планом ФХД от 26.01.2016 расходы на закупки запланированы в размере **1 025,9 тыс.руб.**

Редакции плана-графика	Всего запланировано закупок по плану-графику в 2016 г., тыс.руб.	Показатели выплат по расходам на закупку Т,Р,У (Таблица 2.1 ПФХД), тыс.руб.	Отклонение (+, -), тыс.руб.
15.01.2016	390,3	1 025,864	+635,564
01.03.2016	597,865	1 025,864	+427,999
23.05.2016	597,865	1 025,864	+427,999
08.06.2016	1027,865	1 025,864	-2,001
29.07.2016	1027,865	1 025,864	-2,001
05.12.2016	1041,06	1 034,511	-6,549

В плане-графике предусмотрены расходы по КОСГУ 290 в сумме 6,548 тыс.руб. Согласно приказу от 28.07.2016 № 22/О «О внесении изменений в план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд

МБУ ДО «РДХШ № 4 им. П.И. Котова» на 2016 год» по данному КОСГУ 290 предусмотрены расходы на уплату госпошлины. Данный вид расходов закупкой не является и включение его в план-график является неправомерным.

Некорректное заполнение контрактным управляющим формы плана-графика является следствием отсутствия контроля со стороны руководителя заказчика за ведением плана-графика размещения заказов.

В связи с вступлением в силу ст. 17 и ст.21 Закона № 44-ФЗ заказчик с 01.01.2017 осуществлять планирование по новым правилам.

Заказчик при формировании плана закупок и плана-графика закупок на 2017 год обязан руководствоваться:

- Постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг»;

- Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (с изменениями и дополнениями);

- Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2014 № 2011 «О Порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Ахтубинский район» (с изменениями от 24.12.2015 № 1397);

- Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 30.12.2014 № 2014 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Ахтубинский район» (с изменениями от 24.12.2015 № 1398).

План закупок и план-график закупок на 2017 год заказчиком сформирован и утвержден в соответствии с требованиями вышеуказанных нормативных документов.

План ФХД на 2017 год утвержден приказом учредителя от 17.01.2017 № 10. План закупок и план-график закупок утверждены приказами учреждения от 23.01.2017 № 5 и № 6 соответственно.

План закупок на 2017 год, план-график закупок на 2017 год размещены в ЕИС в сфере закупок в течение трех рабочих дней с даты утверждения документов - 26.01.2017 в соответствии с п.4 Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168.

Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг утверждены планом ФХД на 2017 год в размере 1 072,467 тыс.руб. (строка 260 Таблицы 2 и строка 0001 Таблицы 2.1). Совокупный годовой объем закупок в плане-графике закупок на 2017 год указан в размере 1 067,467 тыс.руб., что не соответствует показателям плана ФХД.

**Соблюдения требований к обоснованию закупок,  
предусмотренных статьей 18 Закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок  
(требования вступили в силу с 01.01.2017).**

В соответствии с пунктом 1 части 3 статьи 18 Закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежит начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона № 44-ФЗ.

На основании утвержденных плана закупок и плана-графика закупок на 2017 год заказчиком запланированы закупки в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно п.6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

**Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона № 44-ФЗ (требования вступили в силу с 01.01.2016 для формирования планов закупок и планов-графиков закупок на 2017 год).**

Муниципальные органы на основании правил нормирования, установленных в соответствии с ч.4 ст.19 Закона № 44-ФЗ, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг.

Управлением культуры и кинофикации администрации МО «Ахтубинский район» во исполнении настоящих требований Закона № 44-ФЗ приказом от 29.07.2016 № 68 утверждены Требования к закупаемым управлением культуры и кинофикации и подведомственных ему казенным и бюджетным учреждениям отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

Данный документ прошел общественное обсуждение на общественном консультативном Совете МО «Ахтубинский район» (протокол от 11.11.2016). В соответствии с ч.6 ст.19 Закона № 44-ФЗ документ размещен в ЕИС в сфере закупок.

**Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков.**

На основании ч.4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ расчет и обоснование цены контрактов, заключенных у единственного поставщика в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, не требуется.

При заключении контрактов на предоставление коммунальных услуг по водопотреблению, отоплению, электроснабжению, услуг связи заказчиком применялся тарифный метод определения НМЦК. При заключении контрактов на проведение ремонтных работ – применялся проектно-сметный метод определения НМЦК. Закупка товаров в 2016 году осуществлялась по наименьшей цене, полученной от поставщиков, так как заказчиком проводился анализ рынка и сбор ценовой информации на закупаемые товары, работы, услуги. Нарушения не установлены.

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

В проверяемом периоде заказчиком меры ответственности к поставщикам (подрядчикам) не применялись, поскольку нарушений условий исполнения контрактов и договоров, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ, не установлено.

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

В ходе проведения сплошной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных в 2016 году договоров, заключенных с единственным поставщиком, нарушений не установлено.

Товары, указанные в товарных накладных поставлены в соответствии со спецификациями, являющимися приложениями к договорам. Услуги оказаны, работы

проведены в соответствии со сметной документацией и подтверждены актами выполненных работ и оказанных услуг.

В соответствии с ч.3 ст.94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Так как заказчик осуществлял закупки на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ заказчик не обязан привлекать экспертов или экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (ч.4 ст.94 Закона № 44-ФЗ). На проведение внутренней экспертизы силами заказчика уполномочено лицо – секретарь учебной части Книжник О.В. Фактором, подтверждающим проведение внутренней экспертизы силами заказчика, является подписание документа приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (приказ учреждения от 01.06.2015 № 27/О). Документы приемки оформлены соответствующим образом, нарушения не установлены.

**Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета сведений о поставленном товаре, выполненной работе (ее результате) или оказанной услуге.**

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета сведений о поставленном товаре, выполненных работах, предоставленных услугах проверена по первичным документам (товарные накладные, акты выполненных работ, акты оказанных услуг).

На основании анализа ведомости «Расчеты с контрагентами» и Журнала операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2016 год установлено, что первичные документы: счета - фактуры, акты о приемке выполненных работ и оказанных услуг, товарные накладные приняты к учету правомерно и своевременно. Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям договоров.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, нарушений не установлено.

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

Выборочно проверено:

- Договор от 07.04.2016 № 23 с ООО «Творческая мастерская Мэри Поппинс» по предоставлению услуги – нанесение фирменного логотипа на ткань заказчика, на сумму 3 000,0 руб. заключен для проведения мероприятия «Степной тюльпан Богдо»;

- Договор строительного подряда от 19.02.2016 № 241 с ИП Савельевым на монтаж системы видеонаблюдения в филиале Школы в п. Верхний Баскунчак на сумму 71 879,39 руб. заключен с целью обеспечения безопасности учреждения;

- Договор от 21.06.2016 № 46/ПСО на промывку и опрессовку системы отопления с ИП Басовым А.В. на сумму 9 266,52 руб. заключен с целью обеспечения теплоснабжением здания Школы;

- Договор розничной купли-продажи от 21.12.2016 № 14 с ИП Шерстобитовой В.Н. на сумму 7 960,00 руб. на поставку картриджей заключен с целью обеспечения деятельности учреждения;

- Договор розничной купли-продажи от 21.12.2016 № 14 с ИП Шерстобитовой В.Н. на сумму 39 990,00 руб. на приобретение проектора заключен с целью проведения презентаций для учащихся Школы;

- Договор от 22.11.2016 № 125 с ИП Гавриловым на изготовление и поставку мольбертов ученических 25 шт. на сумму 50 000,0 руб. заключен с целью укрепления материально-технической базы Школы.

В части соответствия приобретения товара, работы, услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

### **Размещение информации и документов об исполнении контрактов в ЕИС в сфере закупок.**

В связи с тем, что заказчиком закупки в 2016 году осуществлялись в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ, обязанность размещения информации и документов об исполнении контрактов в ЕИС в сфере закупок отсутствует.

### **Обобщенная информация о результатах выездной проверки.**

При проведении плановой проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУ ДО «РДХШ им. И.П. Котова» за период с 01.01.2016 по 31.01.2017 установлено следующее:

1. В нарушении п.4 ч.5 Особенности информации о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктами 4, 5, 23; 26, 33, 42, 44 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, указывалась в столбцах 1, 9 и 13 формы плана-графика на 2016 год без учета **годового объема денежных средств.**

2. Неправомерное включение в плане-график на 2016 год (приказ от 28.07.2016 № 22/О) расходы по КОСГУ 290 в сумме 6,548 тыс.руб. на уплату госпошлины.

3. Не соблюдено соответствие показателей плана ФХД на 2017 год (строка 260 Таблицы 2 и строка 0001 Таблицы 2.1 - 1 072,467 тыс.руб.) и размера совокупного годового объема закупок в плане-графике закупок на 2017 год (1 067,467 тыс.руб.).

4. Указать субъекту проверки на необходимость принятия мер, направленных на совершенствование деятельности в сфере закупок, повышения ответственности должностных лиц, обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

5. Учреждение вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

С.В. Кашкарева

Старший бухгалтер-ревизор отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации МО «Ахтубинский район»

И.Н.Аржанова

«Получено» \_\_\_\_\_ директор МБУ ДО «РДХШ № 4 им. И.П. Котова» Карпова М.А.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г.