

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.