

|  |
| --- |
| **УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ**  **АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «СЫКТЫВДИНСКИЙ»** |

**ул. Д.Каликовой, д.62, с. Выльгорт, Сыктывдинский район, Республика Коми, 168220, тел. 8(82130) 7-15-89, факс 8(82130) 7-15-89**

**аКТ №5**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок за 2016 год**

**Муниципальная бюджетная**

**организация дополнительного образования**

**«Детская школа искусств с.Зеленец"**

**29 августа 2017 года с. Выльгорт**

На основании уведомления Управления финансов администрации муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский» от 31.07.2017г. №10-12/461, приказа о проведении контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок от 02.05.2017г. №14-ОД главным специалистом казначейского отдела управления финансов Тарасовой И.В. проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок за 2016 год в отношении муниципальной бюджетной организации дополнительного образования «Детская школа искусств с.Зеленец» (далее – МБОДО «ДШИ с.Зеленец»).

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ч.3; ч. 8 [ст.](consultantplus://offline/ref=A26921E2D45978ECF37591FC7473823ECEDE0866D652FEB1F466263CCFAA9F48064ABEDCy6q5I)99 Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=BE703185AB8FE8888D8F122BF6006DDE481BF19960AEB99B5DFC61EE02N8W3I) от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон 44-ФЗ), плана контрольной деятельности Управления финансов администрации МО МР «Сыктывдинский» по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Объект проверки: МБОДО «ДШИ с.Зеленец»

Юридический адрес: Российская Федерация, 168200, Республика Коми, Сыктывдинский район, с. Зеленец, ул. 2-й квартал, д.11А

ИНН/КПП: 1109006179/110901001

Проверяемый период: 2016 год.

Сроки проведения проверки: с 01.08.2017 года по 29.08.2017 года.

Проверка проводилась по документам, предоставленным МБОДО «ДШИ с.Зеленец», а так же на основании информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок на сайте по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – ЕИС).

В проверяемом периоде право первой подписи имела директор МБОДО «ДШИ с.Зеленец» Фролова Вера Александровна.

Директор МБОДО «ДШИ с.Зеленец» назначен на должность в соответствии с приказом управления культуры администрации муниципального образования муниципального района «Сыктывдинский». Выписка из приказа о назначении директором прилагается *(Приложение 1).*

Приказом директора МБОДО «ДШИ с.Зеленец» от 17 февраля 2014 года №18 «О возложении обязанностей контрактного управляющего» назначен контрактный управляющий *(Приложение 2).*

**ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:**

Согласно плану-графику размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд МБОДО «ДШИ с.Зеленец» на 2016 год, определен возможный объем закупок в сумме 228,18900 тыс.руб. *(Приложение 3).*

За 2016 год в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных и муниципальных нужд» заключено муниципальных (договоров) контрактов на сумму 196,03182 тыс.руб., согласно представленного к проверке реестру договоров (*Приложение 4)*.

***Проверкой правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков установлено следующее.***

План закупок МБОДО «ДШИ с.Зеленец» на 2016 год и плановый период   
2017 и 2018 годов размещен в ЕИС 26.12.2015г.

Проверка осуществлялась на основании плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд заказчика на 2016 год. План-график на 2016 год размещен на официальном сайте 26.12.2015г.

При формировании планов-графиков на 2016 год начальная (максимальная) цена контракта формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2015 году *(Приложение 5).*

Проверкой установлено, что запланированные суммы в плане-графике на 2016 год соответствуют и не превышают выделенным ассигнованиям.

***Проверкой применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено следующее.***

В ходе проверки применения МБОДО «ДШИ с.Зеленец» мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не установлено, следовательно, меры ответственности не применялись.

***Проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта*** *нарушений не установлено****.***

***Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.***

При анализе предоставленных для проверки Журналов операций № 4 (расчетов с поставщиками и подрядчиками) и принятых к учету первичных документов установлено следующее:

1. Записи в Журнал № 4 производятся на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие МБОДО «ДШИ с.Зеленец» денежных обязательств перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений), а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

2. При проверке учетных операций за проверяемый период выявлено несоответствие номеров первичных документов, принятых к учету, их фактическим номерам. Было установлено, что наименование и номер документа зафиксирован в журнале операций у разных первичных документов (акта выполненных работ и счет/фактуры). Результат проведенного анализа постановки на учет первичных бухгалтерских документов отражен в нижеследующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ пп** | **Дата учета** | **Поставщик (Подрядчик, Исполнитель)** | **Сумма документа, руб.** | **Первичный документ приемки товаров (работ, услуг)** | **Документ приемки товаров (работ, услуг), отраженный в Журнале № 4** |
| 1 | 29.01.2016 | ООО «ШНАГУНДАЙ-ПЛЮС» | 350,00 | С/ф №34  от 29.01.2016 | С/ф №36  от 29.01.2016  (№ акта) |
| 2 | 31.05.2016 | Коми филиал ПАО «Ростелеком» | 2655,00 | С/ф 240011000416008413/11  от 30.04.2016 | С/ф №3782  от 30.04.2016  (№ акта) |
| 3 | 30.06.2016 | МУП «Энергия» | 3120,57 | С/ф №341  от 31.05.2016 | С/ф №316  от 31.05.2016  (№ акта) |
| 4 | 30.06.2016 | МУП «Энергия» | 705,57 | С/ф №342  от 31.05.2016 | С/ф №317  от 31.05.2016  (№ акта) |
| 5 | 31.07.2016 | ООО «ПТД и Ко» | 350,00 | С/ф №0118  от 30.04.2016 | С/ф №00118  от 30.04.2016  (№ акта) |
| 6 | 26.09.2016 | МУП «Энергия» | 470,70 | С/ф №\_63  (номер прошит)  от 31.08.2016 | С/ф 506  от 31.08.2016  (№ акта) |
| 7 | 19.10.2016 | ООО «Благоустройство» | 700,00 | С/ф №00179  от 30.09.2016 | С/ф №000179  от 30.09.2016  (№ акта) |
| 8 | 24.11.2016 | МУП «Энергия» | 12843,46 | С/ф №671  от 31.10.2016 | С/ф №644  от 31.10.2016  (№ акта) |
| 9 | 24.11.2016 | МУП «Энергия» | 686,10 | С/ф №670  от 31.10.2016 | С/ф №643  от 31.10.2016  (№ акта) |
| 10 | 09.11.2016 | МУП «Энергия» | 5247,87 | С/ф №687  от 31.09.2016 | С/ф №563  от 31.09.2016  (№ акта) |
| 11 | 09.11.2016 | МУП «Энергия» | 757,91 | С/ф №686  от 31.09.2016 | С/ф №562  от 31.09.2016  (№ акта) |
| 12 | 26.12.2016 | МУП «Энергия» | 1451,99 | С/ф №746  от 30.11.2016 | С/ф №720  от 30.11.2016  (№ акта) |
| 13 | 26.12.2016 | МУП «Энергия» | 54181,93 | С/ф №747  от 30.11.2016 | С/ф №721  от 30.11.2016  (№ акта) |

Вместе с тем, в ходе проверки выявлено отсутствие в журнале первичных учетных документов: товарной накладной №2103 от 25.05.2016г., счет №1045 от 25.05.2016г., договора №936 от 25.05.2016г. (согласно п/п №12189 от 30.05.2016г.), получатель - ИП Мостивенко Евгений Владимирович (дата операции 31.05.2016г.).

***Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки*** *нарушений не установлено****.***

***Проверка в отношении контрактного управляющего***.

При проверке сроков размещения плана-графика на 2016 год *нарушений не установлено****.***

***Проверкой в отношении комиссий по осуществлению закупок и их членов*** *нарушений не установлено*.

ВЫВОДЫ:

1. При осуществлении закупок в 2016 году МБОДО «ДШИ с.Зеленец» нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по проверяемой тематике не выявлено.

2. Оформлять первичные учетные документы в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Разместить акт по результатам проведения плановой проверки на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)

Главный специалист казначейского отдела

управления финансов МО МР «Сыктывдинский» И.В. Тарасова

Главный бухгалтер

управления культуры администрации

МО МР «Сыктывдинский» Н.С. Чужмарова

Директор (Контрактный управляющий)

МБОДО «ДШИ с.Зеленец» В.А. Фролова