**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном учреждении Озерского городского округа «Центр культуры и досуга молодежи»**

**(Акт № 8 от 22.06.2018)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 11.05.2018 № 31.

2. Цель контрольного мероприятия: проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2017 год и текущий период 2018 года. Проведение аудита в сфере закупок за 2017 год и текущий период 2018 года.

3. Проверяемый период: с 01.01.2017 по текущий период 2018 года.

**Часть I. Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2017 год и текущий период 2018 года**

**1. Общие сведения об учреждении**

1. Постановлением главы города Озерска Челябинской области от 21.03.2003 № 826 создано в порядке реорганизации и зарегистрировано Муниципальное учреждение культуры «Центр культуры и досуга молодежи». 1.1. Постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 22.12.2011 № 3757 учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа «Центр культуры и досуга молодежи».

2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа «Центр культуры и досуга молодежи» (далее – Учреждение).

3. Сокращенное официальное наименование: МБУ «ЦКиДМ».

4. Юридический адрес учреждения: 456780, Россия, Челябинская обл., г. Озерск, ул.Свердлова, 42.

5. Учредителем и собственником имущества Учреждения является Озерский городской округ Челябинской области. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества от имени муниципального образования осуществляет администрация Озерского городского округа в лице отраслевого (функционального) органа – Управление культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области.

6. На Учреждение распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к бюджетному учреждению, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа в соответствии с муниципальным заданием.

7. Имущество Учреждения находится в муниципальной собственности, отражается на самостоятельном балансе и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

7.1. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

– имущество, переданное собственником (учредителем);

– средства, выделяемые целевым назначением из бюджета городского округа в соответствии с муниципальным заданием;

– иные источники, не запрещенные законодательством РФ.

8. Учреждение имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба города Озерска, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством РФ, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 22.12.2011 № 3757 с изменениями от 12.01.2015 № 2.

8.1. Основной целью деятельности Учреждения является создание условий для формирования и удовлетворения культурных запросов, духовных и социальных потребностей, развития инициативы и реализации творческих способностей молодежи и подростков округа (пункт 2.3 Устава).

8.2. Для достижения указанной цели Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности (пункт 2.4 Устава):

– организация и проведение театрально-зрелищных, культурно–просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, представлений, вечеров отдыха и танцев, карнавалов, утренников, шоу-программ, спортивно-оздоровительных мероприятий, семейных обрядов и ритуалов, торжественных поздравлений, концертов, ярмарок, выставок-продаж, танцевальных, игровых программ и тематических праздников, дискотек, концертных программ, лекториев, тематических лекций, встреч;

– организация работы любительских объединений и клубов по интересам;

– подготовка и проведение синтетических игровых программ, театральных массовых действий и танцевально-развлекательных концертных, выставочных, литературно-художественных программ;

– видеопоказ, с соблюдением норм действующего законодательства;

– изучение, обобщение и распространение опыта культурно-воспитательной работы молодежных учреждений своего и других регионов страны, внедрение новых форм методов работы;

– внедрение новых социальных и психолого- педагогических технологий в работе с подростками и молодежью;

– осуществление мониторинга молодежных проблем, социологических опросов.

9. В Управлении Федерального казначейства по Челябинской области открыты лицевые (расчетные) счета:

– счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности;

– счет для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер.

10. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2017 году и текущем периоде 2018 года:

– директор – Побережная О.Ю. назначена с 11.01.2016 (распоряжение администрации Озерского городского округа от 28.12.2015 № 624лс, трудовой договор от 17.12.2012 № 18 в редакции дополнительного соглашения от 28.12.2015, распоряжение от 19.07.2016 № 351лс, должностная инструкция от 09.11.2016 № 4);

– главный бухгалтер – Саморуковская О.И. принята на должность с 20.04.2015 (приказ от 17.04.2015 № 62лс, трудовой договор от 17.04.2015 № 4, должностная инструкция от 29.12.2017 № 02) по настоящее время.

**2. Проверка соблюдения порядка формирования нормативных затрат и финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности**

1. В 2017 году финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось за счет:

– субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания, предоставляемой из бюджета Озерского городского округа на основании соглашения, заключенного с главным распорядителем бюджетным средств – Управлением культуры администрации Озерского городского округа;

– поступлений от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе.

2. В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном администрацией муниципального образования на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном администрацией муниципального образования.

2.1. Постановлением администрации Озерского городского округа от 26.01.2016 № 121 с изменениями от 17.07.2016 № 586, от 05.05.2016 № 1131, от 28.12.2017 № 3625 утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Озерского городского округа (далее – Порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания).

2.3. Постановлением администрации Озерского городского округа от 20.05.2016 № 1286 утвержден Порядок расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере культуры, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению культуры администрации Озерского городского округа (далее – Порядок расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг).

2.4. Постановлением администрации Озерского городского округа от 02.06.2011 № 1804 утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Озерского городского округа (далее – Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности от 02.06.2011 № 1804)

3. Проверкой выполнения объема муниципальных услуг и финансового обеспечения муниципального задания установлено:

3.1. По данным отчетов об исполнении показателей, характеризующих качество и объем (содержание) муниципальных услуг (работ), оказанных Учреждением в 2017 году и первом квартале 2018 года в рамках муниципальных заданий, утвержденных главным распорядителем бюджетных средств – Управлением культуры администрации Озерского городского округа (приказы от 19.01.2017 № 12, от 25.01.2018 № 12), фактические показатели выполнения муниципальных услуг (работ) сложились следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Таблица № 1 | | | | |
| № | Наименование показателя | Ед. изм. | Объем услуг | | Откл.  (гр.4 – гр.3) |
| Утвержденный муниципальным заданием | Выполненный фактически |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **2017 год** | | | | | |
| 1 | Количество посетителей культурно-досуговых мероприятий | чел. | 8 000 | 15 640 | 7 640 |
| 2 | Количество культурно-досуговых мероприятий (концертов,фестивалей, конкурсов) | ед. | 59 | 228 | 169 |
| 3 | Количество участников клубных формирований | чел.. | 60 | 92 | 32 |
| 4 | Количество клубных формирований | ед. | 8 | 8 | - |
| **1-ый квартал 2018 года** | | | | | |
| 1 | Количество посетителей культурно-досуговых мероприятий | чел. | 8 000 | 2 598 | 5 402 |
| 2 | Количество культурно-досуговых мероприятий (концертов,фестивалей, конкурсов) | ед. | 61 | 69 | 8 |
| 3 | Количество участников клубных формирований | чел.. | 60 | 92 | 32 |
| 4 | Количество клубных формирований | ед. | 8 | 8 | - |

4. Проверкой исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

4.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен до Учреждения в сумме 6 950,80 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (ф. 0503737) кассовые расходы Учреждения в рамках субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания составили 6 954,98 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 2 (рублей) | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Отклонение от плановых назначений | |
| в руб. | в % |
| **I.** | **ДОХОДЫ, всего, в т. ч.:** |  | **6 950 801,08** | **6 950 801,08** | **-** | **100** |
| **1.** | **Остаток на начало года** |  | **-** |  | **-** | **-** |
| **2** | **Поступления** |  | **6 950 801,08** | **6 950 801,08** | **-** | **100** |
| **II.** | **РАСХОДЫ, всего, в т. ч.:** |  | **6 950 801,08** | **6 954 978,66** | **4 177,58** | **100** |
| **1.** | **Оплата труда, всего, в т. ч.:** | **210** | **6 435 521,08** | **6 435 521,08** |  | **100** |
| 1.1 | - заработная плата | 211 | 4 947 422,48 | 4 947 422,48 |  | 100 |
| 1.2 | - прочие выплаты | 212 | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 1.3 | - начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 1 488 098,60 | 1 488 098,60 |  | 100 |
| **2.** | **Приобретение работ, услуг, всего, в т. ч.:** | **220** | **346 860,08** | **351 037,66** | **4 177,58** | **101** |
| 2.1 | - услуги связи | 221 | 38 026,80 | 38 026,80 |  | 100 |
| 2.2 | - коммунальные услуги | 223 | 308 833,28 | 313 010,86 | 4 177,58 | 101 |
| 2.3 | - работы, услуги по содержанию имущества | 225 | **-** | **-** | **-** | **-** |
| 2.4 | - прочие работы, услуги | 226 | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **3.** | **Прочие расходы:** | **290** | **114 428,24** | **114 428,24** | **-** | **100** |
| 3.1 | - налог на имущество |  | 31 128,00 | 31 128,00 | **-** | 100 |
| 3.2 | - земельный налог |  | 82 382,00 | 82 382,00 | **-** | 100 |
| 3.3 | - за негативное воздействие на окр. среду |  | 918,24 | 918,24 | **-** | 100 |
| **4.** | **Приобретение нефинансовых активов, всего, в т. ч.:** | **300** | **53 991,68** | **53 991,68** | **-** | **100** |
| 4.1 | - материальных запасов | 340 | 53 991,68 | 53 991,68 | **-** | 100 |

4.1.1. В нарушение [части 1 статьи 13](garantF1://70003036.1301) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 17 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год в рамках субсидии на выполнение муниципального задания не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета – Главной книге. По коду строки 173 ф. 0503721 кассовые расходы составили 313,01 тыс. рублей, превышение плановых назначений по коммунальным услугам составило 4,18 тыс. рублей. Согласно данным Главной книги расходы по бухгалтерскому счету 4.302.223 «Расчеты по коммунальным услугам» составили 325,15 тыс. рублей. Несоответствие данных отчетности по коду строки 173 ф. 0503721 и расходов, отраженных в Главной книге, составило 12,14 тыс. рублей или 3,73%.

# 4.1.2. В нарушение пунктов 9, 10 раздела 2 постановления администрации от 02.06.2011 № 1804 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Озерского городского округа» в части формирования плановых объемов с учетом нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания, Учреждением без проведения уточнения плановых показателей произведены расходы по КОСГУ 223 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 325,15 тыс. рублей, что на 16,32 тыс. рублей или 5,28% больше утвержденных плановых назначений.

4.1.3. В нарушение пункта 17 раздела 2 приказа Минфина России от  28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», пункта 13 раздела 3 постановления администрации Озерского городского округа от 02.06.2011 № 1804 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений Озерского городского округа» в отсутствие утвержденного муниципального задания Учреждением 18.01.2017 внесены уточнения в план финансово-хозяйственной деятельности. Муниципальное задание на 2017 утверждено приказом Управления культуры администрации Озерского городского округа от 19.01.2017 № 12.

4.2. В 2017 году в рамках заключенных с Управлением культуры соглашений Учреждению определена и доведена субсидия на иные цели (целевая субсидия) в общей сумме 348,66 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения мероприятий муниципальных программ:

– «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Озерского городского округа Челябинской области» на 2014-2020 годы» в сумме 8,12 тыс. рублей (соглашение от 22.05.2017 № 31 с учетом изменений);

– «Молодежь Озерска » региональный форум «Наш выбор», городской конкурс «Доброволец года» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по в сумме 340,53 тыс. рублей (соглашение от 22.11.2017 № 45 с учетом изменений).

4.2.1. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) за 2017 год, фактическое и кассовое исполнение бюджетных назначений на обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ составило 258,43 тыс. рублей или 74% от утвержденных назначений:

| Таблица № 3 ( рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование мероприятия | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | | Исполнено | |
| руб. | % |
| **1. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Озерского городского округа Челябинской области» на 2014-2020 годы»** | | | | | | |
| 1.1 | Повышение энергетической эффективности и энергосбережение (замена ламп накаливания на энергосберегающие) | 340 | 8 125,75 | 8 125,75 | | 100 |
| **ВСЕГО по программе:** | | | **8 125,75** | **8 125,75** | | **100** |
| **2. Молодежь Озерска 2017-2019 г.г.** | | | | | | |
| 2.1 | Организация и проведение регионального форума «Наш Выбор» (услуги по организации тренингов, презентаций, деловых игр, баннеры, грамоты, благодарственные письма, кубки, блокноты) | 226, 340 | 250 530,00 | 192 108,00 | | 74 |
| 2.2 | Организация и проведение городского конкурса «Доброволец года» (услуги по организации форума, презентации) | 226, 340 | 90 000,00 | 58 198,00 | | 64 |
| **ВСЕГО по программе:** | | | **340 530,00** | **250 306,00** | | **74** |
| **ИТОГО ПО ИНОЙ СУБСИДИИ:** | |  | **348 655,75** | **258 431,75** | | **74** |

Неисполнение плановых назначений в рамках субсидии на иные цели в сумме 90,22 тыс. рублей (26%) сложилось по результатам проведенных конкурентных процедур путем снижения стоимости приобретаемых материальных запасов и услуг.

4.3. Доходы Учреждения от приносящей доход деятельности на 2017 год утверждены в общей сумме 517,80 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (ф. 0503737) кассовые расходы Учреждения в рамках приносящей доход деятельности составили 517,80 тыс.рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 4 (рублей) | | | | | | |
| № п/п | Наименование показателя | КОСГУ | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Отклонение от плановых назначений | |
| в руб. | в % |
| **I.** | **ДОХОДЫ, всего, в т. ч.:** | **130** | **517 800,00** | **517 800,00** | **-** | **100** |
| **1.** | **Остаток на начало года** |  | **-** |  | **-** | **-** |
| **2** | **Поступления** | **130** | **517 800,00** | **517 800,00** | **-** | **100** |
| **II.** | **РАСХОДЫ, всего, в т. ч.:** |  | **517 800,00** | **517 901,17** | **101,17** | **100** |
| **1.** | **Оплата труда, всего, в т. ч.:** | **210** | **34 594,89** | **34 594,89** | **-** | **100** |
| 1.1 | - заработная плата | 211 | 26 109,75 | 26 109,75 | **-** | 100 |
| 1.2 | - прочие выплаты | 212 | 600,00 | 600,00 | **-** | 100 |
| 1.3 | - начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 7 885,14 | 7 885,14 | **-** | 100 |
| **2.** | **Приобретение работ, услуг, всего, в т.ч.:** | **220** | **235 678,72** | **235 779,89** | **101,17** | **100** |
| 2.1 | - услуги связи | 221 | 8 177,40 | 8 278,57 | 101,17 | 100 |
| 2.2 | - работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 103 815,01 | 103 815,01 | **-** | 100 |
| 2.3 | - прочие работы, услуги | 226 | 123 686,31 | 123 686,31 | - | 100 |
| **3.** | **Прочие расходы:** | **290** | **59 000,00** | **59 000,00** | **-** | **100** |
| 3.1 | - приобретение сувенирной продукции | 290 | 59 000,00 | 59 000,00 | **-** | 100 |
| **4.** | **Приобретение нефинансовых активов, всего, в т. ч.:** | **300** | **188 526,39** | **188 526,39** | **-** | **100** |
| 4.1 | - основных средств | 310 | 118 236,09 | 118 236,09 | **-** | 100 |
| 4.2. | - материальных запасов | 340 | 70 290,30 | 70 290,30 | **-** | 100 |

Основная часть доходов от приносящей доход деятельности Учреждения направлена на оплату работ и услуг по содержанию имущества, общехозяйственные расходы, приобретение нефинансовых активов и сувенирной продукции.

4.3.1. В нарушение статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в 2017 году и текущем периоде 2018 года в рамках приносящей доход деятельности Учреждением оказывались платные услуги, не предусмотренные пунктом 2.5 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 22.12.2011 № 3757.

Согласно пункту 2.5 Устава, в рамках приносящей доход деятельности Учреждение может предоставлять услуги:

– по обучению в платных кружках и студиях;

– по организации показов экспозиций и выставок картин художников;

– по организации и проведению выставок-продаж произведений и изделий самодеятельных художников и мастеров декоративно-прикладного искусства. Фактически в 2017 году и текущем периоде 2018 году Учреждением оказаны услуги:

– по организации выставок-продаж меда, пчелопродуктов и конфет;

– по организации и проведению культурно-массовых мероприятий для молодежи (танцевальные программы, новогодние праздники);

– по проведению цирковых шоу;

– по проведению новогодних вечеров;

– по проведению профилактических лекций, акций по муниципальной программе «Противодействие злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в Озерском городском округе» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

– по проведению профилактических лекций по муниципальной программе «Противодействие распространению ВИЧ-СПИД в Озерском городском округе» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

По данным сводных показателей, характеризующих уровень оказания в 2017 году и 1-ом квартале 2018 года муниципальных услуг в рамках приносящей доход деятельности Учреждением проведены следующие мероприятия:

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Ед. изм. | Проведено мероприятий |
| **2017** | | | |
| 1 | Количество платных мероприятий, в том числе: | ед. | 61 |
| 1.1 | Выставка-продажа пчелопродуктов, конфет, текстильных изделий, саженцев | ед. | 31 |
| 1.2. | Организация и проведение культурно-массовых мероприятий для молодежи (танцевальные программы, новогодние праздники) | ед. | 25 |
| 1.3. | Проведение профилактичесих лекций, акций по муниципальной программе «Противодействие злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в Озерском городском округе» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. | ед. | 3 |
| 1.4 | «Противодействие распространению ВИЧ-СПИД в Озерском городском округе» на 2015 год  и на плановый период 2016 и 2017 годов. | ед. | 1 |
| 1.5 | Цирковое шоу «Виктория» | ед. | 1 |
| 2 | Количество посетителей платных мероприятий | чел. | 5 028 |
| **2018 (1 квартал)** | | | |
| 1 | Количество платных мероприятий, в том числе: | ед. | 10 |
| 1.1 | Выставка-продажа меда, пчелопродуктов, конфитюра, трикотажных изделий | ед. | 5 |
| 1.2 | Тематическое мероприятие «Цирковое представление» | ед. | 1 |
| 1.3 | Выставки Урала | ед. | 2 |
| 1.4 | Организация и проведение культурно-массовых мероприятий для молодежи (танцевальные программы, новогодние праздники) | ед. | 2 |
| 2 | Количество посетителей платных мероприятий | чел. | 554 |

4.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год (ф. 0503769) по состоянию на 31.12.2017 сумма дебиторской задолженности в рамках субсидии на выполнение муниципального задания по коду счета 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» составила 8,73 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2017 сумма кредиторской задолженности составила 4,00 тыс. рублей в рамках субсидии на выполнение муниципального задания по коду счета 302.02 «Расчеты по принятым обязательствам».

4.4.1. В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 69 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год в графах 3, 10, 13 ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» не отражены данные о наличии просроченной кредиторской задолженности в сумме 4,00 тыс. рублей (депонированная заработная плата), срок исполнения которой превышает 12 месяцев от отчетной даты.

Из пояснений, представленных руководителем и главным бухгалтером Учреждения следует, что просроченная кредиторская задолженность в сумме 4,00 тыс. рублей образовалась в 2007 году в результате невыплаты двум работникам Учреждения единовременного пособия, т.е. период наблюдения за просроченной кредиторской задолженностью истек в 2010 году.

4.4.2. В нарушение статей 196, 200 Гражданского кодекса РФ, [пунктов 371, 372](garantF1://12080849.2372) [приказа](garantF1://12080849.0) Минфина России 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» Учреждением не принято комиссионное решение о списании просроченной кредиторской задолженности в сумме 4,00 тыс. рублей на забалансовый [счет 20](garantF1://12080849.4) «Задолженность, не востребованная кредиторами».

4.4.3. В нарушение части 1 статьи 10, частей 1, 6 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 302.1 приказа Минфина России 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» кредиторская задолженность за декабрь 2017 года в сумме 22,66 тыс. рублей по договору энергоснабжения от 15.02.2017 № 3438 с ПАО «Челябэнергосбыт» отражена в регистрах бухгалтерского учета в январе 2018 года, следовало отразить в декабре 2017 года на [счете 401 60](garantF1://12080849.40160) «Резервы предстоящих расходов».

4.4.4. В результате неправомерного отражения кредиторской задолженности в периоде, следующим за отчетным искажены данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год в части не отражения, имеющейся на конец 2017 года кредиторской задолженности в сумме 22,66 тыс. рублей, что противоречит части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 69 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

**3. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета и достоверность (финансовой) отчетности:**

1. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского (финансового) учета в соответствии с законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами, установлено:

1.1. В 2017 году и текущем периоде 2018 года порядок ведения бухгалтерского (финансового) учета в Учреждении регламентирован положением об Учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденным приказом руководителя Учреждения от 31.12.2016 № 60, от 29.12.2017 № 39.

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятия» версия 8.3», «1С: Зарплата и кадры» версия 7.7».

Перечень должностных лиц имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых кредитных обязательств установлен пунктом 2.3 раздела 2 учетной политики учреждения (директор, заместитель директора, главный бухгалтер, ведущий экономист).

1.2. В нарушение пунктов 318, 319 приказа Минфина РФ 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», пункта 3.8 учетной политики, утвержденной приказом руководителя Учреждения от 31.12.2016 № 60 учет обязательств осуществлялся в отсутствие документов, подтверждающих их принятие (возникновение), то есть денежные обязательства принимались к учету до даты заключения контракта, договора:

– по договору об оказании услуг энергоснабжения от 15.02.2017 № 3438 с ПАО «Челябэнергосбыт» денежные обязательства в сумме 25,92 тыс. рублей приняты (27.01.2017, 31.01.2017), что подтверждается данными журнала операций № 9 «Санкционирование обязательств» за январь 2017 года, карточкой счета 302.23 за 2017 год;

– по договору об оказании услуг электросвязи от 14.02.2017 № 328 с ФГУП ПО «Маяк» денежные обязательства в сумме 2,19 тыс. рублей приняты (31.01.2017), что подтверждается данными журнала операций № 9 «Санкционирование обязательств» за январь 2017 года, карточкой счета 302.21 «Расчеты по услугам связи» за 2017 год;

– по договору об оказании услуг связи от 13.02.2017 № 37350/17 с ООО «Информ-сервис», денежные обязательства в сумме 900,00 рублей приняты 31.01.2017, что подтверждается данными журнала операций № 9 «Санкционирование обязательств» за январь 2017 года, карточкой счета 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» за 2017 год;

– по договору теплоснабжения от 15.02.2017 № 29/17-Т с ММПКХ денежные обязательства приняты 31.01.2017 в сумме 34,49 тыс. рублей, что подтверждается данными журнала операций № 9 «Санкционирование обязательств» за январь 2017 года, карточкой счета 302.23 «Расчеты за коммунальные услуги» за 2017 год.

**4. Проверка полноты и своевременности учета муниципального имущества**

1. В проверяемый период балансовая стоимость основных фондов Учреждения составила:

– на 01.01.2017 – 5 494 065,61 (износ – 72,00%);

– на 01.01.2018 – 5 597 114,02 рублей (износ – 75,44 %).

2. По данным бухгалтерского учета на балансе учреждения числится следующее недвижимое имущество:

2.1. В соответствии с постановлением главы города Озерска Челябинской области от 31.12.2003 № 3878, распоряжением Комитета администрации города Озерска по управлению муниципальным имуществом от 15.03.2004 № 42 по акту приема-передачи от 30.12.2003 Учреждению передано в оперативное управление нежилое здание кинотеатра «Мир» общей площадью 1 045,20 кв.м., балансовой стоимостью 3 139 831,80 рублей (свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления от 09.06.2012 74АГ № 907190).

2.2. В соответствии с постановлением главы города Озерска Челябинской области от 30.11.1998 № 3007, постановлением администрации города Озерска Челябинской области от 30.06.2000 № 1557, постановлением администрации города Озерска Челябинской области от 10.11.2002 № 2352 Учреждению передан в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок общей площадью 1 977,0 кв.м. под размещение нежилого здания «Центра культуры и досуга молодежи», расположенного по адресу: ул. Свердлова, 42, кадастровой стоимостью 5 492 125,77 рублей (свидетельство о государственной регистрации права от 09.06.2012 серия 74АГ № 907189).

3. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2017 год стоимость основных средств и материальных запасов составила 5 669 986,02 рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 6 (рублей) | | | | | |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 2017 году | | | | | |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **5 494 065,61** | **118 236,09** | **15 187,68** | **5 597 114,02** |
| 1.1 | Нежилые помещения | 3 139 831,80 | **-** | **-** | 3 139 831,80 |
| 1.2 | Машины и оборудование | 1 912 504,38 | 92 677,58 | 6 644,68 | 1 998 537,28 |
| 1.3 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 373 539,44 | 7 586,39 | 1 879,00 | 379 246,83 |
| 1.4 | Прочие основные средства | 68 189,99 | 17 972,12 | 6 664,00 | 79 498,11 |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **47 504,00** | **295 173,73** | **269 805,73** | **72 872,00** |
| **ВСЕГО ЗА 2017 год:** | | **5 541 569,61** | **413 409,82** | **284 993,41** | **5 669 986,02** |

4. Положением об учетной политике Учреждения на 2017 год, утвержденным приказом от 31.12.2016 № 60, предусмотрено проведение инвентаризации имущества 1 раз в год перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не ранее 1 декабря отчетного года.

Последняя инвентаризация объектов основных средств и материальных запасов, находящихся на хранении у материально-ответственных лиц, проведена Учреждением по состоянию на 01.12.2017 в соответствии с приказом по Учреждению от 24.11.2017 № 26. По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

В проверяемом периоде основные средства и товарно-материальные ценности, числящиеся на балансе Учреждения, находились на ответственном хранении у должностных лиц, с которым в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

5. Проверкой соблюдения порядка начисления амортизации по отдельным объектам основных средств, исходя из сроков их полезного использования установлено:

5.1. Согласно пункту 3.1 Положения об учетной политике Учреждения на 2017 год, утвержденной приказом руководителя от 31.12.2016 № 60 для основных средств, входящих в 10 амортизационную группу согласно постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», расчет суммы амортизации осуществляется в соответствии со сроками полезного использования имущества, рассчитанными в соответствии с годовыми нормами износа по основным фондам учреждений и организаций, состоящих на балансе учреждения.

Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» определены нормы амортизационных отчислений для зданий двухэтажных всех назначений, кроме деревянных всех видов, с площадью пола до 5000 кв.м. по коду шифра 10002 составляет 1,2% от балансовой стоимости.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в десятую группу входит имущество с железобетонными и металлическими каркасами, со стенами из каменных материалов, крупных блоков и панелей, с железобетонными, металлическими и другими долговечными покрытиями, и сроком полезного использования свыше 30 лет включительно.

Согласно Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) от 12.12.2014 № 2018-ст нежилые здания кинотеатров относятся к коду ОКОФ 210.00.12.10.640.

В соответствии с вышеуказанными нормами годовая сумма амортизационных отчислений по нежилому зданию кинотеатра «Мир» должна составить 37 677,98 рублей = 3 139 831,80 рублей (балансовая стоимость) х 1,2% (норма амортизации). Таким образом, ежемесячная сумма амортизации по зданию – 3 139,83 рублей (37 677,98 рублей х 1/12).

5.2. В нарушение статьи 258 Налогового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Учреждением начислялась амортизация с нарушением сроков полезного использования недвижимого имущества:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 7 (рублей) | | | | | | |
| Наименование объекта | Дата принятия  к учету | Срок  эксплуатации по данным проверки (мес) | Балансовая стоимость | Сумма начисленной амортизации на 31.12.2017 | | Отклонение  (гр. 5-гр. 6) |
| по данным  Учреждения | по данным проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Нежилое здание – кинотеатр «Мир» | 01.01.1961 | 1 000 | 3 139 831,80 | 1 857 733,89 | 2 144 505,12 | **-**286 771,23 |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **1 857 733,89** | **2 144 505,12** | **-286 771,23** |

По состоянию на 31.12.2017 общая сумма недоначисленной амортизации составила 286 771,23 рублей, что привело к завышению расходов Учреждения по уплате налога на имущество за 2017 год в сумме 484,82 рублей, что не соответствует принципу эффективности и результативности, предусмотренному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

6. В 2017 году по договору от 31.03.2017 № 9 с ООО «Стандартъ» Учреждением приобретено 6 объектов основных средств – огнетушителей, со сроком полезного использования более 12 месяцев, общей стоимостью 3 600,00 рублей. Согласно Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) от 12.12.2014 № 2018-ст (далее – Классификатор) огнетушители относятся к группе объектов основных средств «Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты» в соответствии с ОКОФ 330.28.29.22.110.

В бухгалтерском учете Учреждения данные объекты основных средств включены в состав материальных запасов и отнесены на счет 105.00 «Материальные запасы».

6.1. В нарушение [пунктов](garantF1://12080849.2004) 38, 99 [приказа Минфина России 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](garantF1://12080849.0)», пункта 3.1 Положения об учетной политике Учреждения на 2017 год, утвержденной приказом руководителя от 31.12.2016 № 60, объекты основных средств – огнетушители, стоимостью 3 600,00 рублей неправомерно включены в состав материальных запасов, что подтверждается данными регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.00 «Материальные запасы») за 2017 год, данными инвентаризации объектов нефинансовых активов, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 24.11.2017 (инвентаризационная опись от 01.12.2017 № 00000003).

Кроме того, в нарушение [приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161443/#p1) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы в сумме 3 600,00 рублей по приобретению огнетушителей неправомерно отнесены на подстатью КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

7. В 2017 году по договору от 30.06.2017 с ИП К.И.В. Учреждением приобретено право пользование лицензионным программным продуктом «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8. Базовая версия» общей стоимостью 9 200,00 рублей.

7.1. В нарушение пунктов 66, 333 приказа Минфина России 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» при отражении в бухгалтерском учете Учреждением занижена фактическая стоимость лицензионного программного обеспечения «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8. Базовая версия» на сумму 9 199,00 рублей:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 8 | | | | | |
| Наименование программного продукта | По данным Учреждения согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 за 2017 г. | | По данным проверки | | Отклонение, руб. |
| Кол-во | Сумма, руб. | Кол-во | Сумма, руб. |
| Программа 1С | 1 | 1,00 | 1 | 9 200,00 | 9 199,00 |
| **ИТОГО:** |  | **1,00** |  | **9 200,00** | **9 199,00** |

7.2. В нарушение пункта 71 приказа Минфина России 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» земельный участок кадастровой стоимостью 5 492 125,77 рублей одновременно числится на балансовом счете 4.103.11 «Непроизводственные активы» и забалансовом счете 01.12 «Имущество, полученное в пользование» в количественном выражении:

| Таблица № 9 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | По данным Учреждения согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 01.12 | | По данным проверки  по счету 4.103.11 | |
| Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма |
| Земельный участок | 1 | **-** | 1 | 5 492 125,77 |
| **ИТОГО:** | **1** | **-** | **1** | **5 492 125,77** |

# 8. В нарушение приказа Минфина России 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» в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) на оборотной стороне инвентарной карточки не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта, что ведет к недостаточному контролю за объектами основных средств.

# 9. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждена [постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=201611&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=0.8179483431646426) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Согласно [пункту 2 постановления Правительства от 07.07.2016 № 640](http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=201523&div=LAW&dst=100006%2C0&rnd=0.17214850568127638) «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1» с 01.01.2017 действует обновленный Классификатор.

# В нарушение пункта 1 постановления Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Учреждением не пересмотрены амортизационные группы в соответствии с действующими с 01.01.2017 кодами ОКОФ, что подтверждается инвентарными карточками учета основных средств (ф. 0504031).

**5. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

1. В 2017 году и в текущем периоде 2018 года система оплаты труда работников Учреждения, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования регламентированы:

1.1. Нормативными актами Озерского городского округа:

– постановлением администрации Озерского городского округа от 28.10.2008 № 3419 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Озерского городского округа, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки» (с изменениями от 18.12.2008 № 4786, от 31.08.2010 № 3162, от 10.12.2014 № 4095, от 27.05.2016 № 1362, от 23.06.2017 № 1642, от 04.12.2017 № 3290);

– постановлением администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области» (с изменениями от 18.10.2013 № 3217, от 07.07.2014 № 2112, от 25.09.2014 № 3112, от 05.06.2015 № 1667, от 04.09.2015 № 2608);

– постановлением администрации Озерского городского округа от 07.11.2017 № 2982 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров к среднемесячной заработной плате работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области»;

1.2. Локальными актами Учреждения:

– Положением об оплате труда работников МБУ «ЦКиДМ», утвержденным приказом директора Учреждения от 03.09.2013 № 39/1 (с изменениями от 30.09.2014 № 41, от 14.07.2014 № 29, от 07.09.2015 № 46);

– Положением о стимулирующих выплатах и премировании работников Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Центр культуры и досуга молодежи», утвержденным приказом директора МБУ «ЦКиДМ» от 28.11.2014 № 57;

– Коллективным договором Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Центр культуры и досуга молодежи», утвержденным на собрании трудового коллектива Учреждения от 31.03.2017 протокол № 1, зарегистрированным в администрации Озерского городского округа Челябинской области от 07.06.2017 №16-к (период действия с 01.04.2017 по 31.03.2020).

2. Система оплаты труда работников Учреждения установлена согласно:

– единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих;

– единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих;

– государственных гарантий по оплате труда;

– перечня выплат компенсационного характера;

– перечня выплат стимулирующего характера;

– положения об оплате труда работников МБУ «ЦКиДМ».

3. Фонд оплаты труда и численность работников Учреждения в 2017 году и текущем периоде 2018 года установлен согласно штатным расписаниям:

| Таблица № 10 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата приказа руководителя  (период действия) | Фонд заработной платы (за месяц)  руб. | Численность работников (ед.) | | | |
| Всего | в том числе: | | |
| Руководители, специалисты | Прочий персонал (рабочие, технические исполнители) | |
| № 55 от 29.12.2016 (с 01.01.2017 по 31.12.2017) | 192 223,85 | 23,5 | 13,0 | 10,5 | |
| № 34 от 18.12.2017 (с 01.01.2018 по 31.12.2018) | 188 292,65 | 22,5 | 13,0 | 9,5 | |

4. В 2017 году расходы по оплате труда работников Учреждения в общей сумме составили 4 973 532,23 рублей или 64,37% от общего объема расходов Учреждения, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 11 (рублей) | | | |
| По видам деятельности | Расходы всего: | В том числе на оплату труда | |
| в рублях | в % |
| **2017 год** | | | |
| Субсидии на выполнение муниципального задания | 6 950 801,08 | 4 947 422,48 | 71,18 |
| Субсидии на иные цели | 258 431,00 | 0 | 0,00 |
| За счет собственных доходов | 517 800,00 | 26 109,75 | 5,04 |
| **ИТОГО:** | **7 727 032,08** | **4 973 532,23** | **64,37** |

5. Соотношение показателей начисленной заработной платы по видам платежей к общему объему по счету 302.11 «Расчеты с персоналом по заработной плате», начисленные и выплаченные МБУ «ЦКиДМ» в 2017 году и в первом квартале 2018 года:

| Таблица № 12 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **По видам выплат** | **2017 год** | | **1 квартал 2018 год** | |
| Сумма | % | Сумма | % |
| Оклад по табелю | 1 320 010,91 | 26,54 | 361 999,31 | 30,50 |
| За качество выполняемых работ | 7 335,40 | 0,15 | 88 357,00 | 7,44 |
| Доплата за совмещение | 12 860,23 | 0,26 | 1 085,66 | 0,09 |
| За интенсивность и высокие результаты работы | 923 535,36 | 18,57 | 445 909,64 | 37,57 |
| Премия ко Дню работника культуры | 6 896,00 | 0,14 | 0,00 | 0,00 |
| Премия за месяц | 651 517,14 | 13,10 | 0,00 | 0,00 |
| Премия к профессиональному празднику | 20 687,00 | 0,42 | 0,00 | 0,00 |
| Премия за 6 месяцев | 172 412,34 | 3,47 | 0,00 | 0,00 |
| Квартальная премия | 155 616,18 | 3,13 | 0,00 | 0,00 |
| Премия по итогам года | 8 185,50 | 0,16 | 0,00 | 0,00 |
| Отпуск очередной | 310 920,42 | 6,25 | 7 847,84 | 0,66 |
| Отпуск дополнительный | 14 384,16 | 0,29 | 0,00 | 0,00 |
| Отпуск учебный | 11 454,24 | 0,23 | 0,00 | 0,00 |
| Оплата б/л за счет работодателя | 19 943,72 | 0,40 | 6 509,91 | 0,55 |
| Оплата по среднему заработку | 7 345,92 | 0,15 | 0,00 | 0,00 |
| Доведение до МРОТ | 326 536,22 | 6,57 | 2 252,44 | 0,19 |
| Перерасчет | 1 464,84 | 0,03 | 0,00 | 0,00 |
| Компенсация отпуска при увольнении | 9 293,70 | 0,19 | 0,00 | 0,00 |
| Районный коэффициент | 975 442,00 | 19,61 | 269 205,48 | 22,68 |
| Компенсация отпуска | 17 690,95 | 0,36 | 3 769,06 | 0,32 |
| **ИТОГО ЗА ПЕРИОД:** | **4 973 532,23** | **100** | **1 186 936,34** | **100** |

В структуре показателей начисленной заработной платы по видам платежей наибольший объем занимают выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, их доля в общем составе составила: в 2017 году – 18,57%, на 01.04.2018 года – 37,57%.

6. Проверкой обоснованности и правомерности начисления премиальных выплат, размер которых утвержден локальными актами Учреждения, установлено:

6.1. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 21 Положения об оплате труда работников Учреждения от 03.09.2013 № 39/1, дополнительных соглашений к трудовым договорам от 01.03.2017, на основании приказов руководителя произведены выплаты стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы, превышающие размеры, установленные локальными актами Учреждения. Общая сумма неправомерно начисленных и выплаченных премий за 2017 год и текущий период 2018 года составила 81 140,55 рублей.

7. В соответствии с приказом Минтруда России от 26.04.2013 № 167н в отношении каждого работника должны быть уточнены и конкретизированы его трудовая функция, показатели и критерии оценки эффективности деятельности, установлен размер вознаграждения, а также размер поощрения за достижение коллективных результатов труда.

7.1. В нарушение пункта 2 приказа Минтруда России от 26.04.2013 № 167н, пункта 21 Положения об оплате труда работников МБУ «ЦКиДМ» от 03.09.2013 № 39/1 не во всех трудовых договорах работников Учреждения предусмотрены показатели и критерии эффективности деятельности (за исключением главного бухгалтера, методиста клубного учреждения, ведущего дискотеки, заведующего сектором, заведующего отделом). Остальным работникам Учреждения данные показатели и критерии не утверждены локальными актами Учреждения, следовательно, произведено необоснованное начисление выплат за интенсивность, качество и высокие результаты работы.

8. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 1.4 Положения о стимулирующих выплатах и премировании работников Учреждения от 28.11.2014 № 57, на основании приказов руководителя Учреждения (от 24.08.2017 № 129л, от 23.10.2017 № 188л) произведены премиальные выплаты за добросовестное исполнение своих должностных обязанностей и по итогам работы за 2 и 3 квартал 2017 года, превышающие размеры, установленные протоколами заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат и премирования работников Учреждения от 24.08.2017 № 10, 23.10.2017 № 13. Общая сумма неправомерно начисленных и выплаченных премий за 2017 год составила 26 525,39 рублей.

9. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 1.4 Положения о стимулирующих выплатах и премировании работников МБУ «ЦКиДМ» от 28.11.2014 № 57, в соответствии с протоколом заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат и премирования работников Учреждения от 07.03.2017 № 3 не произведена выплата стимулирующего характера за интенсивность и высокие результаты работы художнику-декоратору в размере 60% должностного оклада за март 2017 года. Общая сумма невыплаченной премии за 2017 год составила 4 408,00 рублей.

10. В соответствии с пунктом 5 Положения об оплате труда работников МБУ «ЦКиДМ» от 03.09.2013 № 39/1, пункта 5.2 Коллективного договора от 31.03.2017 № 1 месячная заработная плата работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего норму труда, не может быть ниже минимального размера оплаты труда (далее – МРОТ).

Согласно статье 129 Трудового кодекса РФ составной частью зарплаты является:

– вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой им работы;

– компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера);

– стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и другие поощрительные выплаты).

Из статей 129, 133 Трудового кодекса РФ следует, что доплата до МРОТ выплачивается работнику, если при расчете заработной платы, в которую входят все компенсационные и стимулирующие выплаты, заработная плата оказывается меньше МРОТ.

В нарушение норм статей 129 и 133 Трудового кодекса РФ, пункта 5 Положения об оплате труда работников МБУ «ЦКиДМ» от 03.09.2013 № 39/1, пункта 5.2 Коллективного договора работникам МБУ «ЦКиДМ», оклад (тарифная ставка) которых меньше предусмотренного МРОТ по штатному расписанию, производилась доплата до размера МРОТ без учета выплаченных стимулирующих выплат и премий за отработанное время. Общая сумма неправомерно начисленных и выплаченных доплат до МРОТ за 2017 год составила 103 974,74 рублей.

11. Согласно трудовым договорам работников Учреждения премии и иные выплаты устанавливаются работникам в соответствии с коллективным договором, положением об оплате труда работников.

Положение об оплате труда работников МБУ «ЦКиДМ», утвержденное приказом от 30.09.2013 № 39/1, не включает премиальные выплаты к профессиональному празднику (День работника культуры) с целью поощрения работников.

Таким образом, в марте 2017 года на основании приказов руководителя начислено и выплачено премий за добросовестный труд и ко Дню работника культуры в размере 27 583,00 рублей не в соответствии с действующими на тот момент в Учреждении локальными актами.

Данные выплаты предусмотрены в Коллективном договоре, который утвержден на общем собрании трудового коллектива от 31.03.2017 протокол № 1 и вступает в действие с 01.04.2017.

12. В нарушение статьи 22 Трудового кодекса РФ не все работники учреждения ознакомлены под роспись с принятыми локальными актами (Положением об оплате труда работников МБУ «ЦКиДМ» от 03.09.2013 № 39/1, Положением о стимулирующих выплатах и премировании работников МБУ «ЦКиДМ» от 28.11.2014 № 57, Коллективным договором, утвержденным на собрании трудового коллектива Учреждения от 31.03.2017 протокол № 1).

**6. Проверка ведения кассовых операций и учёт бланков строгой отчётности.**

1. Порядок приема, выдачи наличных денежных средств и предоставления отчетности по использованию подотчетных сумм в проверяемом периоде регламентирован нормативными актами Банка России:

– Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У);

– Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

2. Лимит остатка наличных денежных средств, в кассе МБУ «ЦКиДМ» установлен приказами директора от 31.12.2016 № 58, от 29.12.2017 № 38:

– на 2017 год в размере 26 000,00 рублей,

– на 2018 год в размере 30 000,00 рублей.

2.1. В нарушение пункта 2 Указания Банка России «О порядке ведения кассовых операций» от 11.03.2014 № 3210-У Учреждением не определен порядок расчета лимита остатка наличных денежных средств в кассе согласно приложению 1 настоящего Указания.

2.2. Согласно пункту 3.8. Положения об учетной политике Учреждения на 2018 год, утвержденного приказом руководителя от 29.12.2017 № 39, учет кассовых операций в Учреждении осуществляется согласно Положению ЦБ РФ от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ», которое утратило силу с 31.05.2014.

3. В проверяемый период, предельный размер расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами производился в соответствии с Указанием Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».

4. Штатным расписанием Учреждения предусмотрена должность кассира. Обязанности кассира в проверяемом периоде возложены на ведущего экономиста, с которым заключен договор о полной материальной ответственности от 11.01.2016.

5. Учет бланков строгой отчетности в Учреждении, изготовленных типографским способом, ведется по их наименованиям, сериям, номерам в книге учета бланков документов, листы пронумерованы, прошнурованы и подписаны руководителем и главным, а также скреплены печатью.

5.1. В нарушение пункта 16 постановления Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» по окончании рабочего дня, места хранения денежных документов (бланков строгой отчетности) в Учреждении не опечатываются и не опломбировываются.

**7. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

1. Аналитический и синтетический учет операций, по движению денежных средств выданных в подотчет работникам учреждения, отражались в регистрах бухгалтерского учета «Журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

В проверяемый период денежные средства в подотчет выдавались, в соответствии с приложением № 5 к учетной политике Учреждения «Положение о расчетах с подотчетными лицами».

Перечень должностных лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет на хозяйственные расходы, установлен учетной политикой Учреждения, утвержденной приказами директора от 21.12.2016 № 60, от 29.12.2017 № 39.

Согласно данным бухгалтерского учета (по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами») денежные средства в проверяемом периоде выдавались на командировочные расходы и хозяйственные расходы из средств от приносящей доход деятельности в 2017 году в сумме 38 600,00 рублей, в первом квартале 2018 года в сумме 600,00 рублей.

7.2. Согласно пунктов 8.3, 8.4 Положения об организации и порядке предоставления платных услуг доходы от приносящей доход деятельности по оказанию платных услуг могут используются Учрежднием на заработную плату работников в размере (до 50%), коммунальные услуги, приобретение оборудование, материальных запасов необходимых для работы учреждения.

7.3. В нарушение вышеуказанных норм, за счет средств от приносящей доход деятельности, учреждением произведены неправомерные расходы по авансовому отчету от 20.09.2017 № 000000005 по приобретению продуктов питания (пироги, чай, конфеты, вафли, одноразовую посуду) составили 3 055,19 рублей.

**Часть 2. Заключение по результатам аудита в сфере закупок Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Центр культуры и досуга молодежи»**

Цель проведения аудита – анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

1. **Общие сведения об учреждении**

1.1. Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа «Центр культуры и досуга молодежи» является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства, печать, штамп, бланки и другие реквизиты, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 22.12.2011 № 3757.

1.2. Руководитель Учреждения в проверяемый период:

– директор Учреждения – Побережная О.В. (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 28.12.2015 № 624лс, распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 19.07.2016 № 351лс, дополнительное соглашение от 28.12.2015 к трудовому договору № 18 от 17.12.2012, должностная инструкция от 09.11.2016 № 4);

– с 19.04.2017 на период временной нетрудоспособности директора исполнение обязанностей директора Учреждения возложено на заместителя директора Тушинскую С.М. (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 20.04.2017 № 142лс);

– с 13.06.2017 на период отпуска директора исполнение обязанностей директора Учреждения возложено на заместителя директора Тушинскую С.М. (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 01.06.2017 № 232лс);

– с 04.09.2017 на период отпуска по уходу за ребенком директора исполнение обязанностей директора Учреждения возложено на заместителя директора Тушинскую С.М. (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 30.08.2017 № 391лс);

– с 12.02.2017 на период временной нетрудоспособности директора исполнение обязанностей директора Учреждения возложено на заместителя директора Тушинскую С.М. (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 14.02.2018 № 78лс).

1. **Порядок организации закупок**

2.1. Проверкой порядка организации закупок установлено:

– приказом исполняющего обязанности директора Учреждения от 20.04.2015 № 62/1лс исполнение обязанностей контрактного управляющего возложено на главного бухгалтера учреждения;

– приказом директора Учреждения от 01.02.2017 № 14лс принят на работу методист клубного учреждения, трудовым договором которого предусмотрено исполнение обязанностей контрактного управляющего;

– приказом исполняющего обязанности директора Учреждения от 20.04.2015 № 24 утверждены:

– Регламент о работе контрактного управляющего в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУ «ЦКиДМ»;

– Положение о контрактном управляющем.

– приказом директора Учреждения от 11.01.2016 № 02/1 создана приемочная комиссия МБУ «ЦКиДМ» путем утверждения постоянного состава и утверждено Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы МБУ «ЦКиДМ».

2.2. Профессионализация:

Учреждением представлено удостоверение о повышении квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 72 часа (регистрационный номер 333/001219) должностного лица (контрактного управляющего – методиста клубного учреждения), осуществляющего закупки.

1. **Планирование обеспечения нужд Учреждения**

3.1. Учреждение является муниципальным бюджетным учреждением, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет субсидии на выполнение муниципального задания, собственных доходов и иных субсидий в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

По данным плана финансово-хозяйственной деятельности от 28.12.2017 на 2017 год Учреждением запланированы поступления в сумме 7 817 256,83 рублей, в том числе за счет:

– субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6 950 801,08 рублей;

– собственных доходов в сумме 517 800,00 рублей;

– субсидии на иные цели в сумме 348 655,75 рублей.

Выплаты Учреждением запланированы в сумме 7 817 256,83 рублей, из них расходы на закупку товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ – 1 232 712,62 рублей.

Кассовое исполнение плана согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2018 составило 7 727 032,83 рублей, в том числе на приобретение товаров, работ, услуг в сумме в соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ – 1 142 488,62 рублей.

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений по расходам  на 2017 год,  рублей | Исполнено,  рублей |
| 1 | Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания: | 6 950 801,08 | 6 950 801,08 |
| 1.1 | на осуществление закупок товаров, работ, услуг (в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ) | 400 851,76 | 400 851,76 |
| 2 | Собственные доходы учреждения: | 517 800,00 | 517 800,00 |
| 2.1 | на осуществление закупок товаров, работ, услуг (в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ) | 483 205,11 | 483 205,11 |
| 3 | Субсидии на иные цели: | 348 655,75 | 258 431,75 |
| 3.1 | на осуществление закупок товаров, работ, услуг (в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ) | 348 655,75 | 258 431,75 |
|  | Всего (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3): | 7 817 256,83 | 7 727 032,83 |
|  | на осуществление закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ (стр. 1.1+ стр. 2.1+ стр. 3.1) | 1 232 712,62 | 1 142 488,62 |

В 2017 году при осуществлении закупок Учреждением не использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

3.2. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 2 контракта (договора) об оказании услуг связи на общую сумму 29 189,80 рублей.

Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещены Учреждением в единой информационной системе в установленные Федеральным законом № 44-ФЗ сроки.

3.3. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 57 договоров на общую сумму 769 241,14 рублей. Кроме того, Учреждением осуществлены закупки товаров (работ, услуг) путем выдачи денежных средств под отчет на сумму 38 000,00 рублей.

Годовой объем закупок Учреждения у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании вышеуказанного пункта составил 807 241,14 рублей, что не превышает двух миллионов рублей.

3.4. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 3 договора на общую сумму 231 308,65 рублей (водоснабжение (водоотведение), теплоснабжение).

Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещены Учреждением в единой информационной системе в установленные сроки.

3.5.Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключен договор энергоснабжения на сумму 124 900,00 рублей.

3.6. По данным плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год Учреждением запланированы поступления в сумме 6 549 867,00 рублей, в том числе за счет:

– субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6 249 867,00 рублей;

– собственных доходов в сумме 300 000,00 рублей

Выплаты Учреждением запланированы в сумме 6 549 867,00 рублей, из них расходы на закупку товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ – 642 321,00 рублей.

Кассовое исполнение плана согласно Отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.04.2018 составило 1 718 293,34 рублей, в том числе на приобретение товаров, работ, услуг в сумме в соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ – 172 182,54 рублей.

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений по расходам  на 2018 год,  рублк | Исполнено,  рублей |
| 1 | Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания: | 6 249 867,00 | 1 652 031,94 |
| 1.1 | на осуществление закупок товаров, работ, услуг (в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ) | 394 350,00 | 105 921,14 |
| 2 | Собственные доходы учреждения: | 300 000,00 | 66 261,40 |
| 2.1 | на осуществление закупок товаров, работ, услуг (в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ) | 247 971,00 | 66 261,40 |
|  | Всего (стр. 1 + стр. 2): | 6 549 867,00 | 1 718 293,34 |
|  | на осуществление закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ (стр. 1.1+ стр. 2.1) | 642 321,00 | 172 182,54 |

В 2018 году при осуществлении закупок Учреждением не использованы конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

3.7. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключен 1 договор об оказании услуг связи на сумму 26 266,80 рублей.

Извещение о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещено Учреждением в единой информационной системе в установленные Федеральным законом № 44-ФЗ сроки.

3.8. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 20 договоров на общую сумму 202 218,02 рублей.

На 01.05.2018 объем закупок Учреждения у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании вышеуказанного пункта составил 202 218,02 рублей. В связи с тем, что аудит закупок проводится до окончания календарного года, годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 100 000 рублей, осуществленный Учреждением в 2018 году, определить не представляется возможным.

3.9 Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 2 договора на общую сумму 224 000,00 рублей (водоснабжение (водоотведение), теплоснабжение).

Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещены Учреждением в единой информационной системе в установленные сроки.

3.10.Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключен договор энергоснабжения на сумму 122 000,00 рублей.

3.11. В соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа от 12.12.2016 № 3325 «О Порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа» (далее – постановление № 3325) утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня его утверждения.

План закупок утверждается в течение десяти рабочих дней со дня утверждения бюджетному учреждению плана финансово-хозяйственной деятельности.

Учреждению план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 11.01.2017, план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения на 2017 год утвержден 12.01.2017.

План закупок размещен в единой информационной системе 31.01.2017, то есть с нарушением срока, установленного постановлением администрации от 12.12.2016 № 3325.

В 2018 году Учреждению план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 16.01.2018, план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения на 2018 год утвержден 16.01.2018.

План закупок размещен в единой информационной системе 17.01.2018, то есть с соблюдением срока, установленного постановлением администрации от 12.12.2016 № 3325.

3.12. В соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа от 08.12.2016 № 3289 «О Порядке формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа» (далее – постановление № 3289) утвержденный план-график закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты его утверждения.

План-график закупок утверждается в течение десяти рабочих дней со дня утверждения бюджетному учреждению плана финансово-хозяйственной деятельности.

Учреждению план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 11.01.2017 (приложение № 11), план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения на 2017 год утвержден 31.01.2017, то есть с нарушением срока, установленного постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289.

План-график размещен в единой информационной системе 31.01.2017, с соблюдением срока, установленного постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289.

В 2018 году Учреждению план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 16.01.2018 (приложение № 13), план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения на 2018 год утвержден 16.01.2018, с соблюдением срока, установленного постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289.

План-график размещен в единой информационной системе 17.01.2018, то есть с соблюдением срока, установленного постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289.

**4. Анализ осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов**

4.1. Проверкой обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений не установлено.

Вместе с тем проверкой соответствия заключенных муниципальных контрактов требованиям, предусмотренным законодательством о контрактной системе, установлено:

срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта противоречит требованиям части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в следующих контрактах (договорах):

– от 13.06.2017 № 14 на поставку товара с ИП Ш.А.К.;

– от 13.06.2017 № 1 на оказание услуг с ООО «СОВА74»;

– от 14.06.2017 № 45 на проверку качества огнезащитной обработки с ООО «Стандартъ»;

– от 01.09.2017 на предоставление услуг по сопровождению программного обеспечения с ИП Б.С.А.;

– от 11.09.2017 № 123 на выполнение работ в области пожарной безопасности с ООО «Стандартъ»;

– от 09.10.2017 № 13 на оказание услуг по организации и проведению мастер-класса с ИП Ч.М.В.;

– от 08.12.2017 № 130 на поставку печатной продукции с ИП П.Д.Г.;

– от 08.12.2017 № 1637 на поставку продукции для организации и проведения городского конкурса с ИП П.Е.В.;

– от 09.12.2017 № 133 на поставку продукции для организации и проведения регионального форума с ИП П.Д.Г.;

– от 09.12.2017 № 1650 на поставку продукции для организации и проведения регионального форума с ИП П.Е.В.;

– от 10.12.2017 № 1 поставки сувенирной продукции с ИП К.А.Ю.;

– от 10.12.2017 № 2 поставки сувенирной продукции с ООО «Орбита»;

– от 21.12.2017 № 2112/1 поставки товарно-материальных ценностей с ООО «Музыкальный Арсенал-плюс»;

– от 21.12.2017 № 2112/2 поставки товарно-материальных ценностей с ООО «Музыкальный Арсенал-плюс»;

– от 21.12.2017 № 1687 на поставку канцелярских и иных товаров с ИП П.Е.В.;

– от 21.12.2017 № 1686 на поставку канцелярских и иных товаров с ИП П.Е.В.;

– от 19.01.2018 № 01/2018-АПС/СОУЭЛ на техническое обслуживание автоматической пожарной сигнализации с ЧОП «Алмаз»;

– от 19.01.2018 № 298 на выполнение работ с ООО «Предприятие «Дезцентр»;

– от 05.03.2018 № 2018-02-19/1 на оказание услуг по проведению специальной оценки условий труда с ООО «РосЭкоАудит»;

– от 20.03.2018 № 20/03/18 на поставку продукции с ООО Инженерное предприятие «Никас-ЭВМ»;

– от 19.03.2018 № 8 на выполнение работ в области пожарной безопасности с ООО «Стандартъ»;

– от 19.03.2018 № 9 на проверку качества огнезащитной обработки с ООО «Стандартъ»;

– от 19.03.2018 № 10 на выполнение работ в области пожарной безопасности с ООО «Стандартъ»;

– от 27.04.2018 № 525 на поставку канцелярских и хозяйственных товаров с ИП П.Е.В.

4.2. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ договор от 25.12.2017 № 61-2017 с ООО «Транспортная компания «Чистый город» на услуги по сбору, транспортировке и последующей передаче отходов не содержит цены договора (приложение № 18).

4.3. В нарушение статей 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ в договорах:

– от 01.09.2017 с ИП Б.С.А. на предоставление услуг по сопровождению программного обеспечения,

– от 29.03.2017 с ИП К.И.В. на поставку информационно-технологических материалов для СП «1С:Предприятие»,

– от 19.01.2018 с ИП Б.С.А. на предоставление услуг по сопровождению программного обеспечения,

– от 16.04.2018 с ИП К.И.В. на поставку информационно-технологических материалов для СП «1С:Предприятие»

предусмотрена возможность пролонгации договора.

4.4. Проверкой действий заказчика по реализации условий контрактов (договоров), включая своевременность расчетов, установлено:

1) В силу части 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт вносится обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги. То есть оплата по контракту должна быть произведена заказчиком в срок, установленный в контракте.

Проверкой соблюдения порядка и сроков оплаты товаров (работ, услуг) установлено, что Учреждением допускались нарушения в части оплаты следующих договоров:

– пунктом 7.4. договора теплоснабжения от 15.02.2017 № 29/17-Т установлено, что «Оплата за потребленную тепловую энергию и теплоноситель производится Потребителем до 20 числа месяца, следующего за расчетным периодом». При этом расчетный период для оплаты за тепловую энергию и теплоноситель устанавливается равным календарному месяцу. Учреждением производилась оплата авансовых платежей, что не предусмотрено вышеуказанным договором;

– пунктом 9 договора холодного водоснабжения и водоотведения от 15.02.2017 № 459/17-ВС установлено, что «Расчетный период, установленный настоящим договором, равен 1 календарному месяцу. Абонент оплачивает полученную холодную воду и отведенные воды до 25-го числа месяца, следующего за расчетным месяцем, на основании счетов, выставляемых к оплате организацией водопроводно-канализационного хозяйства не позднее 10-го числа месяца, следующего за расчетным месяцем». Учреждением производилась оплата авансовых платежей, что не предусмотрено вышеуказанным договором;

– пунктом 9 договора холодного водоснабжения и водоотведения от 12.12.2017 № 459-1/17-ВС установлено, что «Расчетный период, установленный настоящим договором, равен 1 календарному месяцу. Абонент оплачивает полученную холодную воду и отведенные воды до 25-го числа месяца, следующего за расчетным месяцем, на основании счетов, выставляемых к оплате организацией водопроводно-канализационного хозяйства не позднее 10-го числа месяца, следующего за расчетным месяцем». Учреждением производилась оплата авансовых платежей, что не предусмотрено вышеуказанным договором.

Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ.

2) Согласно части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товаров, выполнения работы, оказания услуг, предусмотренных контрактами, является одной из составляющих комплекса мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и законодательством о контрактной системе.

Согласно части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги осуществляется в порядке и сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Согласно пункту 2.2.5. «Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы», утвержденного приказом директора Учреждения от 11.01.2016 № 02/1, по результатам проведенной приемки товаров (работ, услуг) в случае их соответствия условиям контракта приемочная комиссия составляет документ о приемке – акт приемки товаров (работ, услуг).

Учреждением представлены документы о приемке товаров (работ, услуг) по договорам, заключенным с единственным поставщиком на основании пунктов 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Документы о приемке товаров (работ, услуг) по договорам, заключенным с единственным поставщиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (закупки на сумму, не превышающую 100 000 рублей) Учреждением не составлялись.

Несоставление документов о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги либо ненаправление мотивированного отказа от подписания таких документов в случае отказа от их подписания образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 9 статьи 7.32 КоАП РФ.

Поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг произведены в полном объеме и своевременно. При проверке и оценке целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг нарушений не установлено. Претензий Учреждения по соответствию поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах), не установлено.

3) Согласно пункту 3 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ закупка товара, работы, услуги для обеспечения государственных и муниципальных нужд – совокупность действий, осуществляемых в установленном законом порядке заказчиком и направленных на обеспечение государственных или муниципальных нужд. Закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных указанной статьей и статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ. Частью 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в перечисленных в ней случаях.

Согласно [подпункту «б» пункта 1 части 1 статьи 95](garantF1://70253464.95112) Федерального закона № 44-ФЗ допускается увеличение по предложению заказчика предусмотренного контрактом количество товара, объема работы или услуги не более чем на десять процентов; при этом стороны с учетом положений [бюджетного законодательства](garantF1://12012604.2) РФ могут согласовать изменение цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, объему работы или исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. Причем частью 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ прямо предусмотрено, что условия контракта в этом случае могут быть изменены, если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контрактом (договором).

В ходе анализа законности изменений условий контрактов (договоров) установлено следующее:

– при исполнении договора теплоснабжения от 15.02.2017 № 29/17-Т, заключенном на сумму 225 100,00 рублей, в отсутствие в договоре условия о возможности изменения существенных условий Учреждением заключены дополнительные соглашения от 04.04.2017 № 1 об изменении цены договора до 220 900,00 рублей, от 25.12.2017 № 2 об изменении цены договора до 196 658,01 рублей, что противоречит статьям 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ и имеет признаки административного нарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ;

– при исполнении договора холодного водоснабжения и водоотведения от 15.02.2017 № 459/17-ВС, заключенного на сумму 3 900,00 рублей, в отсутствие в договоре условия о возможности изменения существенных условий Учреждением заключено дополнительное соглашение от 29.11.2017 № 2 об изменении цены договора до 3 781,16 рублей, что противоречит статьям 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ и имеет признаки административного нарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ;

– при исполнении договора холодного водоснабжения и водоотведения от 12.12.2017 № 459-1/17-ВС, заключенного на сумму 2 308,65 рублей, в отсутствие в договоре условия о возможности изменения существенных условий Учреждением заключено дополнительное соглашение от 20.12.2017 № 1 об изменении цены договора до 998,32 рублей, что противоречит статьям 34, 95 Федерального закона № 44-ФЗ и имеет признаки административного нарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ;

- при исполнении договора на вывоз отходов от 13.02.2017 № 2/17-тбо с ООО «Сервис», заключенного на сумму 5 880,00 рублей, заключено дополнительное соглашение от 30.04.2017 № 1 об изменении цены договора до 6 860,00 рублей, то есть цена договора увеличена на 16,6%, что противоречит [подпункту «б» пункта 1 части 1 статьи 95](garantF1://70253464.95112) Федерального закона № 44-ФЗ и имеет признаки административного нарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ.

4.13. Учреждением заключаются договоры, возникновение обязательств по которым начинается до даты заключения контракта (договора).

По общему правилу, закрепленному в пункте 2 статьи 425 Гражданского кодекса РФ, стороны вправе установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора. Федеральный закон № 44-ФЗ не содержит прямого запрета на включение в контракт такого условия.

Вместе с тем, согласно пункту 3 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ закупка товара, работы, услуги для обеспечения государственных или муниципальных нужд (далее – закупка) – совокупность действий, осуществляемых в установленном порядке заказчиком и направленных на обеспечение государственных или муниципальных нужд. Закупка начинается с определения поставщика, подрядчика, исполнителя (далее – контрагент) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

Под определением контрагента понимается совокупность действий, которые осуществляются заказчиками, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товаров, работ, услуг и завершаются заключением контракта (пункт 2 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ). Таким образом, заключение контракта является частью определения контрагента, которое, в свою очередь, является частью закупки, и все эти действия должны совершаться в порядке, определенном Федеральным законом № 44-ФЗ.

Исходя из положений части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ решение о способе определения контрагента должно приниматься заказчиком в соответствии с положениями Федерального закона № 44-ФЗ, и определению контрагента всегда должен предшествовать выбор способа (процедуры), посредством которого такое определение будет осуществляться. Это относится и к закупке у единственного поставщика, которому должно предшествовать определение оснований для закупки этим способом.

При этом из статей 158, 420, 431 Гражданского кодекса РФ можно сделать вывод, что под договором в Гражданском кодексе РФ понимается не только подписанный сторонами документ, но и соглашение, выражение сторонами общей воли, направленной на возникновение обязательств, то есть отношений, в силу которых одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности. Отсюда следует, что в определенных случаях начало исполнения обязательств даже до формального подписания сторонами контракта свидетельствует о фактическом возникновении между сторонами договорных отношений, то есть о заключении ими договора.

Таким образом, если обязательства между будущими сторонами контракта начинают исполняться до подписания контракта, это может быть истолковано как закупка без соблюдения порядка, предусмотренного Федеральным законом № 44-ФЗ, то есть с нарушением закона.

Кроме того, как следует из части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, исполнение контракта включает в себя комплекс мер (в частности приемка товаров, работ и услуг, их оплата, применение мер ответственности и прочее), реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством. Иными словами, по смыслу указанной нормы, исполнение контракта возможно только после его заключения. Следовательно, включение в контракт условия о распространении его действия на ранее возникшие отношения может быть признано неправомерным.

4.14. В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального 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 (договором), может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Учреждением не представлены экспертизы результатов, предусмотренных контрактами (договорами), заключенными в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

4.15. В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе оплату отдельных этапов исполнения контракта, приемку отдельных этапов выполнения работы, предусмотренных контрактов.

Согласно [части 9 статьи 94](garantF1://70253464.949) Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с [пунктом 4](garantF1://70253464.9314) или [5 части 1 статьи 93](garantF1://70253464.9315) Федерального закона № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

[Постановлением](garantF1://70420992.0) Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» утверждено [положение](garantF1://70420992.1000) о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – Положение). Отчет подготавливается в соответствии с разделом II Положения на основании документов об исполнении обязательств по приемке и оплате.

В соответствии с [пунктом 3](garantF1://70420992.1003) Положения отчет размешается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

**–** оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

**–** оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

**–** расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Кроме того, информация, предусмотренная [графами 1-3](#sub_2011) и [5](#sub_2015) раздела I, [графами 1](#sub_20021), [3](#sub_20023), [4](#sub_20024) и [6 - 8](#sub_20026) раздела II, [графами 3](#sub_20033) и [5](#sub_20035) раздела III, [графой 5 раздела IV](#sub_20045) и [графой 3](#sub_20053) раздела V формы отчета, должна соответствовать информации и документам, содержащимся в реестре контрактов.

В нарушение вышеуказанных норм отчеты об исполнении контрактов, размещенные Учреждением в единой информационной системе, не содержат следующую информацию:

– в отчете заказчика об исполнении договора энергоснабжения от 15.02.2017 № 3438 отсутствует информация об изменении в ходе его исполнения (раздел V отчета заказчика) в соответствии с дополнительными соглашениями: от 04.04.2017 № 1, от 19.06.2017 № 2, от 25.12.2017 № 3 об изменении цены договора за потребленную электроэнергию, а также наименование и реквизиты документов, подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг (раздел III отчета заказчика);

– в отчете заказчика об исполнении договора холодного водоснабжения и водоотведения от 15.02.2017 № 459/17-ВС отсутствует информация об изменении в ходе его исполнения (раздел V отчета заказчика) в соответствии с дополнительными соглашениями: от 10.04.2017 № 1 об изменении тарифов за отпущенную воду и прием сточных вод, от 29.11.2017 № 2 об изменении цены договора, а также наименование и реквизиты документов, подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг (раздел III отчета заказчика);

– в отчете заказчика об исполнении договора холодного водоснабжения и водоотведения от 12.12.2017 № 459-1/17-ВС отсутствует информация об изменении в ходе его исполнения (раздел V отчета заказчика) в соответствии с дополнительным соглашением от 20.12.2017 № 1 об изменении цены договора, а также наименование и реквизиты документов, подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг (раздел III отчета заказчика);

– в отчете заказчика об исполнении договора теплоснабжения от 15.02.2017 № 29/17-Т отсутствует информация об изменении в ходе его исполнения (раздел V отчета заказчика) в соответствии с дополнительными соглашениями об изменении цены договора: от 04.04.2017 № 1, от 25.12.2017 № 2, а также наименование и реквизиты документов, подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг (раздел III отчета заказчика);

– в отчете заказчика об исполнении договора об оказании услуг электросвязи от 14.02.2017 № 328 отсутствует информация о наименовании и реквизитах документов, подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг (раздел III отчета заказчика);

– в отчете заказчика об исполнении договора об оказании услуг общедоступной электрической связи (междугородная связь) юридическому лицу от 15.02.2017 № 348 отсутствует информация о наименовании и реквизитах документов, подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг (раздел III отчета заказчика);

– в отчете заказчика об исполнении договора об оказании услуг электросвязи от 24.01.2018 № 328 отсутствует информация о наименовании и реквизитах документов, подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг (раздел III отчета заказчика);

– в отчете заказчика об исполнении договора холодного водоснабжения и водоотведения от 24.01.2018 № 459/18-ВС отсутствует информация об изменении в ходе его исполнения (раздел V отчета заказчика) в соответствии с дополнительным соглашением от 09.04.2018 об изменении тарифов за отпущенную воду и прием сточных вод, а также наименование и реквизиты документов, подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг (раздел III отчета заказчика);

- в отчете заказчика об исполнении договора энергоснабжения от 24.01.2018 № 3438 отсутствует информация об изменении в ходе его исполнения (раздел V отчета заказчика) в соответствии с дополнительным соглашением от 09.04.2018 № 1 об изменении цены договора за потребленную электроэнергию, а также наименование и реквизиты документов, подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг (раздел III отчета заказчика);

- в отчете заказчика об исполнении договора теплоснабжения от 24.01.2018 № 29/18-Т отсутствует информация об изменении в ходе его исполнения (раздел V отчета заказчика) в соответствии с дополнительным соглашением от 09.04.2018 № 1 об изменении цены договора, а также наименование и реквизиты документов, подтверждающих исполнение обязательств по оплате товаров, работ, услуг (раздел III отчета заказчика).

Согласно части 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ к отчету прилагаются заключение по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (в случае привлечения заказчиком для проведения экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги экспертов, экспертных организаций) и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ. В случае осуществления силами заказчика экспертизы результатов, предусмотренных контрактов, заказчик обязан к отчету прилагать документ о приемке результатов, предусмотренных контрактом.

В соответствии с пунктом 2.2.5. «Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы», утвержденного приказом директора Учреждения от 11.01.2016 № 02/1, по результатам проведенной приемки товаров (работ, услуг) в случае их соответствия условиям контракта приемочная комиссия составляет документ о приемке – акт приемки товаров (работ, услуг).

Учреждением не приложены документы о приемке результатов к отчетам об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения по следующим договорам:

- теплоснабжения от 24.01.2018 № 29/18-Т;

- холодного водоснабжения и водоотведения от 24.01.2018 № 459/18-ВС;

- об оказании услуг электросвязи от 24.01.2018 № 328;

- энергоснабжения от 24.01.2018 № 3438;

- холодного водоснабжения и водоотведения от 12.12.2017 № 459-1/17-ВС;

- теплоснабжения от 15.02.2017 № 29/17-Т;

- энергоснабжения от 15.02.2017 № 3438;

- об оказании услуг электросвязи от 14.02.2017 № 328 за период с января по ноябрь 2017 года;

- об оказании услуг общедоступной электрической связи (междугородная связь) юридическому лицу от 15.02.2017 № 348;

- холодного водоснабжения и водоотведения от 15.02.2017 № 459/17-ВС.

4.16. В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи.

В соответствии с [пунктом  3 части 1.1 статьи 30](garantF1://70253464.31113) Федерального закона № 44-ФЗ при определении объема закупок, которые заказчик должен осуществить у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются контракты, заключенные по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с [частью 1 статьи 93](garantF1://70253464.931) Федерального закона № 44-ФЗ.

Учитывая, что в 2017 году Учреждение осуществляло закупки исключительно путем заключения контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, обязанность заказчика соблюдать требование статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ отсутствует.

Вместе с тем в соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных [частью 2](#sub_3020) настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 отчетный год размещен Учреждением 21.02.2018, то есть с соблюдением установленного законом срока.

**5. Анализ своевременности направления Учреждением информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов.**

Одними из основных принципов контрактной системы в сфере закупок являются принципы открытости и прозрачности, которые обеспечиваются, в частности, путем размещения информации о закупках, предусмотренной Федеральным законом № 44-ФЗ, в единой информационной системе.

5.1. Согласно части 1 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее – реестр контрактов). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с [пунктами 4](#sub_9314), [5](#sub_9315), [23](#sub_93123), [42](#sub_93142), [44](#sub_93144) и [45 части 1 статьи 93](#sub_93145) настоящего Федерального закона.

В соответствии с частью 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включаются следующие документы и информация:

1) наименование заказчика;

2) источник финансирования;

3) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

4) дата подведения результатов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и реквизиты документа, подтверждающего основание заключения контракта;

5) дата заключения контракта;

6) объект закупки, цена контракта и срок его исполнения, цена единицы товара, работы или услуги, наименование страны происхождения или информация о производителе товара в отношении исполненного контракта;

7) наименование, фирменное наименование (при наличии), место нахождения (для юридического лица), фамилия, имя, отчество (при наличии), место жительства (для физического лица), идентификационный номер налогоплательщика поставщика (подрядчика, исполнителя) или для иностранного лица в соответствии с законодательством соответствующего иностранного государства аналог идентификационного номера налогоплательщика поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением информации о физическом лице - поставщике культурных ценностей, в том числе музейных предметов и музейных коллекций, а также редких и ценных изданий, рукописей, архивных документов (включая их копии), имеющих историческое, художественное или иное культурное значение и предназначенных для пополнения государственных музейного, библиотечного, архивного фондов, кино-, фотофондов и аналогичных фондов;

8) информация об изменении контракта с указанием условий контракта, которые были изменены;

9) копия заключенного контракта, подписанная усиленной [электронной подписью](garantF1://12084522.21) заказчика;

10) информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта;

11) информация о расторжении контракта с указанием оснований его расторжения;

12) идентификационный код закупки (с 1 января 2017 года);

13) документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;

14) решение врачебной комиссии, предусмотренное [пунктом 7 части 2 статьи 83](#sub_8327) и [пунктом 28 части 1 статьи 93](#sub_93128) настоящего Федерального закона, с обеспечением предусмотренного законодательством Российской Федерации в области персональных данных обезличивания персональных данных;

15) иные информация и документы, определенные порядком ведения реестра контрактов.

3. В течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1-7, 9, 12 и 14 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 статьи 103 и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение трех рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103, направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Частью 26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ установлено что, информация об изменении контракта или о расторжении контракта, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, размещается заказчиком в единой информационной системе в течение одного рабочего дня, следующего за датой изменения контракта или расторжения контракта.

В нарушение срока, установленного частью 26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, Учреждением направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информация об изменении следующих контрактов (договоров):

– дополнительное соглашение к договору холодного водоснабжения и водоотведения от 12.12.2017 № 459-1/17-ВС с ММПКХ об изменении цены заключено 20.12.2017, информация об изменении контракта направлена в реестр контрактов 29.12.2017, то есть позже одного рабочего дня с даты заключения соглашения;

– дополнительное соглашение к договору теплоснабжения от 15.02.2017 № 29/17-Т с ММПКХ об изменении цены договора заключено 25.12.2017, информация об изменении контракта направлена в реестр контрактов 29.12.2017, то есть позже одного рабочего дня с даты заключения соглашения;

– дополнительное соглашение к договору энергоснабжения от 15.02.2017 № 3438 с ПАО «Челябэнергосбыт» об изменении цены до 113 100,00 рублей заключено 04.04.2017, информация об изменении контракта направлена в реестр контрактов 17.04.2017, то есть позже одного рабочего дня с даты заключения соглашения, дополнительное соглашение к договору энергоснабжения от 15.02.2017 № 3438 с ПАО «Челябэнергосбыт» об изменении цены до 107 395,79 рублей заключено 25.12.2017, информация об изменении контракта направлена в реестр контрактов 28.12.2017, то есть позже одного рабочего дня с даты заключения соглашения;

– дополнительное соглашение к договору холодного водоснабжения и водоотведения от 15.02.2017 № 459/17-ВС с ММПКХ об изменении цены заключено 29.11.2017, информация об изменении контракта направлена в реестр контрактов 01.12.2017, то есть позже одного рабочего дня с даты заключения соглашения;

– дополнительное соглашение к договору холодного водоснабжения и водоотведения от 24.01.2018 № 459/18-ВС с ММПКХ об изменении тарифов заключено 09.04.2018, информация об изменении контракта направлена в реестр контрактов 11.04.2018, то есть позже одного рабочего дня с даты заключения соглашения;

– дополнительное соглашение к договору энергоснабжения от 24.01.2018 № 3438 с ПАО «Челябэнергосбыт» об изменении цены заключено 09.04.2018, информация об изменении контракта направлена в реестр контрактов 11.04.2018, то есть позже одного рабочего дня с даты заключения соглашения;

– дополнительное соглашение к договору теплоснабжения от 24.01.2018 № 29/18-Т с ММПКХ об изменении тарифов и цены договора заключено 09.04.2018, информация об изменении контракта направлена в реестр контрактов 11.04.2018, то есть позже одного рабочего дня с даты заключения соглашения.

5.2. Согласно статье 6 Федерального закона № 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок основывается на принципах открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции, профессионализма заказчиков, стимулирования инноваций, единства контрактной системы в сфере закупок, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок.

В соответствии с положениями статьи 7 Федерального закона № 44-ФЗ в Российской Федерации обеспечивается свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации, обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, предусмотренная Федеральным законом № 44-ФЗ и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Учреждением направлены в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации недостоверные сведения об исполнении (расторжении) следующих договоров:

– договора холодного водоснабжения и водоотведения от 15.02.2017 № 459/17-ВС. В реестр контрактов направлена информация об исполнении договора в сумме 3 781,16 рублей. При этом в ходе проверки установлено, что согласно актам о количестве энергоресурсов Ресурсоснабжающей организацией передано Потребителю услуг на сумму 3 555,49 рублей;

– договора холодного водоснабжения и водоотведения от 12.12.2017 № 459-1/17-ВС. В реестр контрактов направлена информация об исполнении договора в сумме 998,32 рублей. При этом в ходе проверки установлено, что согласно актам о количестве энергоресурсов Ресурсоснабжающей организацией передано Потребителю услуг на сумму 1 223,99 рублей (акт от 30.11.2017 № 10752, акт от 19.12.2017 № 11093);

– договора энергоснабжения от 15.02.2017 № 3438 с ПАО Челябэнергосбыт». В реестр контрактов направлена информация об исполнении договора в сумме 107 395,79 рублей, а исполнение по контракту по состоянию на 22.12.2017 завершено. Вместе с тем в ходе проверки установлено, что согласно актам приема-передачи энергии Продавцом передано Потребителю электроэнергии на сумму 124 615,10 рублей, оплата по данному договору завершена 06.02.2018 платежным поручением № 513694, а сумма фактически исполненных учреждением обязательств по оплате вышеуказанного договора составляет 124 615,10 рублей.

Кроме того, информация об акте приема-передачи энергии за декабрь 2017 года от 31.12.2017 на сумму 22 662,81 рублей отсутствует в реестре контрактов.

Неразмещение в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством о контрактной системе образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

– договора энергоснабжения от 24.01.2018 № 3438 с ПАО Челябэнергосбыт». В реестр контрактов направлена информация об исполнении № 1 от 09.02.2018 по вышеуказанному договору. Проверкой установлено, что счет-фактура от 31.12.2017 № 16443438И122017 на сумму 22 662,81 рублей, размещенная Учреждением в информации об исполнении за январь 2018 года, не относится к договору от 24.01.2018 № 3438, а является обязательством по договору от 15.02.2017 № 3438. Таким образом, Учреждением размещены недостоверные информация и документы по исполнению договора энергоснабжения за январь 2018 года.

**По результатам проверки директору Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Центр культуры и досуга молодежи»** **направлено представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**