**АКТ № 1**

От 17 апреля 2020 года г. Верхотурье

**Основание проведения проверки.**

Согласно пункту 3 Плана проведения Финансовым управление Администрации городского округа Верхотурский контрольных мероприятий (проверок) по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 1 полугодие 2020 года, утвержденного Распоряжением Администрации городского округа Верхотурский от 28.11.2019 г. № 425, приказ от 23 марта 2020 года № 22, выданного начальником Финансового управления Администрации городского округа Верхотурский С.Н. Глушковой.

**Цель проверки**

«Соблюдение требований в отношении расходов связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Объект проверки**

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр детского творчества».

**Проверяемый период**

Январь – декабрь 2019 год, январь – март 2020 года.

**Срок проведения проверки**

С 01 апреля 2020 года по 17 апреля 2020 года.

**Состав рабочей группы**

Ведущий специалист отдела учета и отчетности Кордюкова А.А.

Ведущий специалист отдела учета и отчетности Воложанина Д. В.

**Сведения об объекте контроля**

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр детского творчества» (далее МБУ ДО «ЦДТ»).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6640002800, код причины постановки на учет (КПП) 668001001, ОГРН 1026602073563.

Учредителем учреждения является Администрация городского округа Верхотурский.

Основная цель деятельности: образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам, направленная на всестороннее удовлетворение образовательных потребностей человека в интеллектуальном, духовно-нравственном, физическом и (или) профессиональном совершенствовании.

Для учета средств в Финансовом управлении Администрации городского округа Верхотурский открыт лицевой счет:

№ 20906000060, 21906000030, 23906000030.

Юридический адрес: 624380 Свердловская область, г. Верхотурье, ул. Советская, дом 4.

Телефон:(34389) 2-28-40

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

- директор МБУ ДО «ЦДТ» – Климюк Елена Валерьевна;

- главный бухгалтер МКУ «Управления образования» городского округа Верхотурский – Ворошилова Светлана Александровна.

Ведение бухгалтерского учета по МБУ ДО «ЦДТ» закреплено за бухгалтером Крутофостовой Ю.Г. Обслуживается бухгалтерией Управления образования Администрации городского округа Верхотурский по Соглашению о бухгалтерском обслуживании от 11.07.2017г. В соответствии с Приказом Управления образования Администрации городского округа Верхотурский от 11.07.2017 года №207 «О закреплении функциональных обязанностей».

**Проверки были подвергнуты документы:**

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, муниципальные контракты, договора, акты выполненных работ, накладные, планы закупок, планы-графики закупок, приказы об утверждении плана закупок, плана-графика закупок.

**План-график закупок.**

В соответствии с частью 10 статьи 21Федерального закона о закупках план-график разрабатывается ежегодно на один календарный год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

МБУ ДО «ЦДТ» утвердили план финансово – хозяйственной деятельности на 2019 год – 09.01.2019 г.

План-график закупок утвержден приказом МБУ ДО «ЦДТ» на 2019 г. от 09.01.2019 г. № 2.

Нарушений части 10 статьи 21 Федерального закона о закупках не выявлено.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона о закупках утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменений плана-графика.

План-график закупок МБУ ДО «ЦДТ» размещен в ЕИС в сфере закупок на 2019 г. – 09.01.2019 г.

В план-график закупок за 2019 г. внесено 5 изменений. Сроки утверждения и размещения отражены в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Номер приказа | Дата размещения в ЕИС |
| № 118 от 15.04.2019 г. | 15.04.2019 г. |
| № 195 от 30.07.2019 г. | 31.07.2019 г. |
| № 221 от 23.09.2019 г. | 23.09.2019 г. |
| № 225 от 24.09.2019 г. | 24.09.2019 г. |
| № 280 от 02.12.2019 г. | 02.12.2019 г. |

Нарушений части 15 статьи 21 Федерального закона о закупках не выявлено.

С 01.10.2019 г. согласно Федерального закона от 01.05.2019 г. № 71-ФЗ утратила силу статья 21 Федерального закона о закупках.

С 01 января 2020 г. план-график формируется, утверждается согласно статьи 16 Федерального закона о закупках и Постановления Правительства от 30.09.2019 г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства Российской Федерации».

Согласно части 7 статьи 16 Федерального закона о закупках план-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

МБУ ДО «ЦДТ» утвердили план финансово – хозяйственной деятельности на 2020 г. – 09.01.2020 г.

План-график закупок на 2020 г. утвержден приказом МБУ ДО «ЦДТ» от 09.01.2020 г. № 1.

План-график закупок МБУ ДО «ЦДТ» размещен в ЕИС в сфере закупок на 2020 г. – 09.01.2020 г.

В план-график закупок за 2020 г. внесено 1 изменение. Приказ на изменение плана – графика закупок от 13.01.2020 г. № 5. Размещено изменение в ЕИС 13.01.2020 г.

Нарушений статьи 16 Федерального закона о закупках не выявлено.

**Наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).**

Федеральным законом о закупках предусмотрены следующие методы определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком:

- метод сопоставимых рыночных цен;

- нормативный метод;

- тарифный метод;

- проектно-сметный метод;

- затратный метод.

Для обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) разработаны методические рекомендации по определению начальной (максимальной) цены контракта, утвержденные Приказом Министерства экономического развития от 02.10.2013 г. № 567.

Согласно выше указанного приказа в целях получения ценовой информации в отношении товара, работ, услуг для определения начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен рекомендуется осуществить несколько следующих процедур:

- направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям);

- разместить запрос о предоставлении ценовой информации на официальном сайте;

- осуществить поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками;

- и иные процедуры.

Все документы, содержащие ценовую информацию, полученные, по запросам рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика.

Не рекомендуется использовать для расчета начальной (максимальной) цены контракта ценовую информацию:

- предоставленную лицами, сведения о которых включены в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- получено из анонимных источников;

- содержащуюся в документах, полученных заказчиком по его запросам и не соответствующих требованиям, установленным заказчиком к содержанию таких документов;

- не содержащую расчет цен товаров, работ, услуг.

МБУ ДО «ЦДТ» для определения начальной (максимальной) цены контракта конкурентным способом использовался метод сопоставимых рыночных цен, при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) использовались методы:

- метод сопоставимых рыночных цен;

- тарифный метод;

- проектно-сметный метод.

Нарушения использования методов для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не выявлено.

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

В соответствии с частью 4 статьи 34 Федерального закона о закупках в контрактах указывается пункты об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащие исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Частями 5,8 статьи 34 Федерального закона о закупках и Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 г. № 1042 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства предусмотренного контрактом, о внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признание утратившим силу Постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063 установлены правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом.

Случаев нарушения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом проверкой не установлено.

Нарушений не выявлено.

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

**Особенности исполнения контракта.**

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона о закупках для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик ОБЯЗАН провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом о закупках.

Согласно части 4 статьи 94 Федерального закона о закупках заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев:

- предусмотренных пунктами 1-9, 14, 15, 17-23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28-30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47-48 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках;

- осуществление закупок услуг экспертов, экспертных организаций;

- если результатом предусмотренной контрактом выполненной работы являются проектная документация объекта капитального строительства и (или) результаты инженерных изысканий, прошедшие государственную или негосударственную экспертизу, проведение которой обязательно в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации.

Согласно части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приёмочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Согласно приказа МБУ ДО «ЦДТ» от 03.04.2019 г. № 109 утвержден состав приемочной комиссии и проведении экспертизы при приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Состав комиссии соответствует части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках. Комиссия руководствуется Положением о приемочной комиссии и проведении экспертизы при приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг утвержденное приказом МБУ «ЦДТ» от 22.05.2017 г. № 79.

Согласно приказа МБУ ДО «ЦДТ» от 27.12.2018 г. № 299 внесены изменения и дополнения в Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы при приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

Согласно Экспертного заключения о качестве товара (работы, услуги) и решения о приемке товара (работ, услуг) от 09.07.2019 г. комиссии приняты работы по «Замене ограждения».

При приёмке товаров, работ, услуг по контрактам (договорам) заключенным согласно части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках, прием товара, работ, услуг проводит Председатель комиссии единолично без привлечения членов комиссии.

При проверке соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям муниципальных контрактов установлено, что поставленный товар соответствует условиям заключенных муниципальных контрактов с января по декабрь 2019 г. и с января по март 2020 г. заключенных согласно части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках выполнены услуги и приобретены следующие товары:

- договор от 29.11.2019 г. № 18-192 заключенным с ООО «Торговый дом «Амалтея» на основании предоставленного счета от 29.11.2019 г. № 18/192 и накладной от 03.12.2019 г. № 270 приобретено: программно-индикаторный комплекс для обучения навыкам психофизиологической саморегуляции методом игрового биоуправления БОС в комплекте, в количестве 2 комплектов на сумму 135800,00 руб.

Поставленный товар соответствует наименованию, характеристике и количеству, указанным в спецификации (Приложение №1 к муниципальному контракту). Имеется в наличии. Используется согласно целям приобретения;

- договор от 10.09.2019 г. № 34 заключенным с ООО «Фидес» на основании предоставленной счета от 10.09.2019 г. № 32 и накладной от 27.09.2019 г. № 167 приобретены: ноутбук ASUS, принтер струйный Canon pixma, колонки на сумму 80000,00 руб.

Поставленный товар соответствует наименованию, характеристике и количеству, указанным в спецификации (Приложение №1 к муниципальному контракту). Имеется в наличии. Используется согласно целям приобретения.

- договор от 10.09.2019 г. № 18-115 заключенным с ООО «Научно-производственная фирма «Амалтея» на основании предоставленной счета от 20.09.2019 г. № 18/115 и накладной от 20.09.2019 г. № 122 приобретено программно-индикаторный комплекс для коррекции осанки и плоскостопия методом БОС на сумму 198000,00 руб.

Поставленный товар соответствует наименованию, характеристике и количеству, указанным в спецификации (Приложение №1 к муниципальному контракту). Имеется в наличии. Используется согласно целям приобретения.

- договор от 28.05.2019 г. № 562 с индивидуальным предпринимателем Рябцевой Еленой Валентиновной на основании предоставленной счета от 28.05.2019 г. № 567 и накладной от 21.06.2019 г. № 300 приобретено металлодетектор ручной «Орбита» и устройство для регистрации записи телефонных разговоров на сумму 7180,00 руб.

Поставленный товар соответствует наименованию, характеристике и количеству, указанным в спецификации (Приложение №1 к муниципальному контракту). Имеется в наличии. Используется согласно целям приобретения.

- договор от 26.03.2019 г. № 33 заключенный с ООО «Фидес» на основании предоставленной счета от 26.03.2019 г. № 5 и накладной от 05.04.2019 г. № 60 приобретено два ноутбука НР 250 на сумму 48500,00 руб.

Поставленный товар соответствует наименованию, характеристике и количеству, указанным в спецификации (Приложение №1 к муниципальному контракту). Имеется в наличии. Используется согласно целям приобретения.

- договор от 20.03.2019 г. № 160 заключенный с индивидуальным предпринимателем Траниной Ольгой Герасимовной на основании предоставленной счета от 20.03.2019 г. № 160 и накладной от 20.03.2019 г. № 160 приобретена стереосистема LG на сумму 15500,00 руб.

Поставленный товар соответствует наименованию, характеристике и количеству, указанным в спецификации (Приложение №1 к муниципальному контракту). Имеется в наличии. Используется согласно целям приобретения.

- договор от 06.02.2020 г. № 1623 заключенный с ООО «Райт групп» на основании универсального передаточного документа от 13.02.2020 г. № 54 приобретены радиоуправляемые квадрокоптеры, видиошлем, радиоаппаратура на сумму 58190,00 руб.

Поставленный товар соответствует наименованию, характеристике и количеству, указанным в спецификации (Приложение №1 к муниципальному контракту). Имеется в наличии. Используется согласно целям приобретения.

- договор от 23.01.2020 г. № РБ 25450 заключенный с ООО «РОБОТБАЗА» на основании счета от 23.01.2020 г. № РБ – 25450 и товарной накладной от 12.02.2020 г. № РБ - 25450 приобретены: базовый набор Mindstorms EV3 Lego Education 45544, зарядное устройство Lego Education 45517, ресурсный набор Lego Mindstorms EV3 45560, поле Hello, Robot! Start «Чертежник старшая», поле Hello, Robot! «Шорт – трек» на сумму 235200,00 руб.

Поставленный товар соответствует наименованию, характеристике и количеству, указанным в спецификации (Приложение №1 к муниципальному контракту). Имеется в наличии. Используется согласно целям приобретения.

- договор от 15.01.2020 г. № СР/20 - 010 заключенный с индивидуальным предпринимателем Золотова Лариса Леонидовна на основании счета от 15.01.2020 г. № 16 и товарной накладной от 16.01.2020 г. № 13 приобретена Фасадная вывеска с надписью рельефно-точечным шрифтом Брайля на сумму 19200,00 руб.

Поставленный товар соответствует наименованию, характеристике и количеству, указанным в спецификации (Приложение №1 к муниципальному контракту). Имеется в наличии. Используется согласно целям приобретения.

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг устанавливается по первичным учетным документам.

Согласно п.1 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федерального закона № 402-ФЗ) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, отражаются своевременно в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно п.11 ч.1 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н (далее Инструкция 157н), записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа.

**В нарушении п.118 Инструкции 157н** в учреждении не правильно приходуются материальные запасы и основные средства. В представленных счетах и накладных хозяйственные, канцелярские товары, основные средства расписаны подробно по каждому наименованию, а в Журнале операций № 4 этого отражения нет, хотя также должно отражаться по каждой позиции (счет от 24.01.2019 на сумму 921,60 руб., счет от 14.02.2019 на сумму 8000,00 руб., счет от 19.03.2019 на сумму 9700,00 руб., счет от 26.06.2019 на сумму 15600,00 руб., счет от 17.02.2020 на сумму 2817,01 руб. и т.д.). Согласно Инструкции 157н приходуют материальные запасы двумя способами:

-по каждой позиции (например, ручка шариковая, карандаш, туалетная бумага и т.д.) согласно счета;

-по однородным группам (например, письменные принадлежности, моющие средства и т.д.).

Выбранный способ должен быть отражен в учетной политике учреждения.

Основные средства приходуют по каждому наименованию, что также должно отражаться в Журнале операций №4.

**Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

Поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы соответствуют целям и задачам осуществления муниципальной закупки. Закупленные товары соответствуют требованиям по количеству, качеству и потребительским свойствам товаров, услуг позволяющие обеспечить потребность заказчика.

**Выводы и предложения:**

**Выводы:**

1. В нарушении п.118 Инструкции 157н в учреждении не правильно приходуются материальные запасы и основные средства. В представленных счетах и накладных хозяйственные, канцелярские товары, основные средства расписаны подробно по каждому наименованию, а в Журнале операций № 4 этого отражения нет, хотя также должно отражаться по каждой позиции.

**Предложения:**

1. В Журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отображать материальные запасы и основные средства в соответствии с п. 118 Инструкции 157н по каждому наименованию товара.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, каждый на 11 листах, имеющих одинаковую юридическую силу: по одному экземпляру для каждой из сторон, а также один экземпляр для передачи в орган, уполномоченный осуществлять производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

Руководитель заказчика вправе в течение десяти рабочих дней со дня получения Акта проверки представить в Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский письменные возражения по фактам, изложенным в Акте проверки.

При этом к письменным возражениям должны быть приложены документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

Информацию (возражения) по акту проверки предоставить в Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский по адресу г. Верхотурье, ул. Свободы, 9 до 27 апреля 2019 г.

Директор МБУ ДО «ЦДТ» Е. В. Климюк

Главный бухгалтер МКУ «УО»

городского округа Верхотурский С. А. Ворошилова

Бухгалтер МКУ «УО»

городского округа Верхотурский Ю. Г. Крутофостова

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский А. А. Кордюкова

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский Д. В. Воложанина

Акт получен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт возвращен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_