**АКТ**

От 26 марта 2021 года г. Верхотурье

**Основание проведения проверки.**

Согласно пункту 2 Плана проведения Финансовым управление Администрации городского округа Верхотурский контрольных мероприятий (проверок) по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 1 полугодие 2021 года,, утвержденного Распоряжением Администрации городского округа Верхотурский от 11.12.2020 г. № 378, приказ от 16 февраля 2021 года № 12, 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 «Верхотурская детская школа искусств» городского округа Верхотурский.

**Проверяемый период**

Январь – декабрь 2020 года.

**Срок проведения проверки**

С 26 февраля 2021 года по 26 марта 2021 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 «Верхотурская детская школа искусств» городского округа Верхотурский (далее МБУ ДО «Верхотурская ДШИ»).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6640003184, код причины постановки на учет (КПП) 664001001, ОГРН 1026602075114.

Учредителем учреждения является Администрация городского округа Верхотурский.

Учреждение в своей деятельности руководствуется Уставом, который утвержден постановлением Администрации городского округа Верхотурский от 17.02.2016г. №103. Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа Верхотурский.

МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» находится в ведомственном подчинении Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский.

Основной целю МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» является выявление и развитие творческого потенциала одаренных детей, профессиональная ориентация детей, формирование общей культуры детей, удовлетворение образовательных потребностей граждан, общества в области художественного образования и эстетического воспитания. Учреждение реализует дополнительные общеразвивающие программы по видам искусств. Для учета средств в Финансовом управлении Администрации городского округа Верхотурский открыт лицевой счет:

№ 20908000010, 21908000020, 23908000020.

Фактический адрес: 624380 Свердловская область, г. Верхотурье, ул. Свободы, дом 2.

Телефон:(34389) 2-21-49.

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

- директор МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» – Головкова Татьяна Владимировна;

С 29.01.2020 г. до выхода основного работника – Прожога Людмила Витальевна;

С 01.06.2020 г. – 29.06.202 г. - Кривоногова Ирина Александровна;

С 05.10.2020 г. по 01.11.2020 г. – Кривоногова Ирина Александровна;

- главный бухгалтер Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский – Артемьева Анна Викторовна.

- обслуживается централизованной бухгалтерией Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности возложено на Девятерикову Наталью Вячеславовну дополнительное соглашение №3 от 02.11.2015г.

**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.**

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 «Верхотурская ДШИ» утвердили план финансово – хозяйственной деятельности на 2020 г. – 18.12.2019 г.

План-график закупок на 2020 г. утвержден приказом МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» от 20.12.2019 г. № 48.

План-график закупок МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» размещен в ЕИС в сфере закупок на 2020 г. – 20.12.2019 г.

В план-график закупок за 2020 г. внесено 9 изменений. Сроки утверждения и размещения отражены в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Номер приказа | Дата размещения в ЕИС |
| От 14.04.2020 г. № 14 | 15.04.2020 г. |
| От 16.04.2020 г. № 15 | 16.04.2020 г. |
| От 13.05.2020 г. № 20 | 13.05.2020 г. |
| От 20.05.2020 г. № 21 | 20.05.2020 г. |
| От 26.06.2020 г. № 30 | 26.06.2020 г. |
| От 15.09.2020 г. № 51 – ОД | 16.09.2020 г. |
| От 02.11.2020 г. № 56 – ОД | 02.11.2020 г. |
| От 16.12.2020 г. № 69 – ОД | 16.12.2020 г. |
| От 22.12.2020 г. № 70 – ОД | 22.12.2020 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 «Верхотурская ДШИ» для определения начальной (максимальной) цены контракта при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) использовались методы:

- метод сопоставимых рыночных цен;

- тарифный метод.

МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» определение цены по договорам, заключенным согласно п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона о закупках в 2020 году проводилось на основании цен, предоставленных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по устному запросу заказчика, маркетинговые исследования не проводились.

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.**

Согласно пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона о закупках 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 о закупках, в том числе: оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов 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 Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский от 04.07.2016 г. № 45 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. Согласно приказа Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский от 04.12.20198 г. № 73 в состав комиссии внесены изменения. Комиссия руководствуется Порядком проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам, заключенным для нужд муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры городского округа Верхотурский, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных муниципальным контрактом утвержденное приказом Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский от 04.07.2016 г. № 45.

Согласно приказа Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский от 02.09.2019 г. № 39 внесено изменение в Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам, заключенным для нужд муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры городского округа Верхотурский, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных муниципальным контрактом:

- приемка товара, работ (услуг) по контрактам заключенным в соответствии с пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках осуществляется ответственным лицом, назначенным руководителем учреждения.

Согласно приказа МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» от 19.09.2019 г. № 35 назначены ответственные по осуществлению приемки товаров, работ, услуг для нужд МБУ ДО «Верхотурская ДШИ».

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

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с ООО «Спутник Север» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 14.08.2020 г. № 20/434 на поставку товара (термометр инфракрасный, бесконтактный «Айкура», дозатор локтевой универсальный «ДНЛ – 1», средство антисептическое «Антисепт») в сумме 32920,00 руб.

Срок поставки товара: до 01.09.2020 г.

Срок действия д оговора: до полного исполнения сторонами своих обязательств.

Товар получен 26.08.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме, но с нарушением срока поставки установленного контрактом на сумму 32920,00 рублей (универсальный передаточный документ от 21.08.2020 г. № 6969).

Оплата по договору производиться путем перечисления денежных средств на расчетный счет 30 % предоплаты в течении 10 рабочих дней с момента выставленного счета и 70 % после получения товарной накладной в течении 10 рабочих дней.

На основании счета от 14.08.2020 г. № 6969 20.08.2020 г. оплачено 30 % предоплата 20.08.2020 г. платежным поручением от 19.08.2020 г. № 2167 на сумму 9876,00 рублей, на основании счета от 21.08.2020 г. № 6969ч1 оплачено 70 % 28.08.2020 г. платежными поручениями от 27.08.2020 г. № 2218, 2219 на сумму 16294,00 рублей и платежным поручением от 08.09.2020 г. № 2335 на сумму 6750,00 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с ИП Транина О. Г. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 05.08.2020 г. № 07 на поставку товара (ноутбук 15.6», Intel Core i3, 4Гб, 256Гб SSD, n Vidia GeForce – 2048 Мб, Linux, черный) в сумме 42000,00 руб.

**Срок поставки товара: отсутствует.**

Срок действия договора: до 05 сентября 2020 года.

Товар получен 12.08.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме установленного контрактом на сумму 42000,00 рублей (товарная накладная от 12.08.2020 г. № 07).

Оплата по договору производиться в течении 10 рабочих дней.

На основании счета от 05.08.2020 г. № 07 оплачено 07.08.2020 г. платежное поручение от 06.08.2020 г. № 2080 на сумму 42000,00 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с ООО «Спецавтоматика» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 01.08.2020 г. № 21 12-3 на монтажные работы системы речевого оповещения в сумме 42000,00 руб.

Срок выполнения работ: с момента подписания контракта до 30 августа 2020 года.

Работы выполнены: 12.08.2020 г.

На момент проверки работы выполнены в полном объеме, согласно срока установленного контрактом на сумму 42000,00 рублей (акт от 12.08.2020 г. № 711).

Оплата по договору производиться в течении 10 рабочих дней с момента подписания акта выполненных работ.

На основании счета - фактуры от 12.08.2020 г. № 711 оплачено 13.08.2020 г. платежное поручение от 12.08.2020 г. № 2120 на сумму 42000,00 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что выполненные работы соответствует целям осуществления закупки.

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с ЗАО «Арх+» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 03.06.2020 г. № 20.1671 на выполнение рабочей документации по объекту: Перепланировка части помещений первого этажа, ремонт входной группы нежилого здания МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» расположенного в г. Верхотурье, ул. Свободы, д. 2, с целью их приспособления для детей с ОВЗ» в сумме 99500,00 руб.

Срок выполнения работ: четыре недели с момента получения предоплаты.

Работы выполнены: 12.08.2020 г.

На момент проверки работы выполнены в полном объеме, согласно срока установленного контрактом на сумму 99500,00 рублей (акт от 25.06.2020 г. № 20.1671).

Оплата по договору производиться до начало работ – аванс в размере 30 % в сумме 29850,00 руб. на основании полученного счета на оплату, после выдачи рабочего проекта, согласно акту выполненных работ и счета-фактуры, в течение десяти рабочих дней, окончательный расчет в размере 70 % в сумме 69650,00 руб.

На основании счета от 03.06.2020 г. № 24 оплачено 15.06.2020 г. платежное поручение от 10.06.2020 г. № 1513 на сумму 29850,00 рублей – аванс в размере 30 %. На основании счет – фактуры от 25.06.2020 г. № 26 оплачено 07.07.2020 г. платежное поручение от 06.07.2020 г. № 1650 на сумму 69650,00 рублей - окончательный расчет в размере 70 %.

Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что выполненные работы соответствует целям осуществления закупки.

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с ООО «Мир музыки – Екатеринбург» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 19.05.2020 г. № С/4-20 на поставку товара (Kawai ND21 M/PEP пианино, высота 121 см, черный полированный, еловая дека, Индонезия) в сумме 410000,00 руб.

Срок поставки товара: до 31.05.2020 г.

Срок действия договора: до полного исполнения сторонами своих обязательств.

Товар получен 31.05.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме, согласно срока поставки установленного контрактом на сумму 410000,00 рублей (товарная накладная от 31.05.2020 г. № ЕКТ0000012).

Оплата по договору производиться 30 % предоплаты в течении 10 рабочих дней с момента выставления и 70 % после получения товарной накладной в течении 10 рабочих дней.

На основании счета от 19.05.2020 г. № ЕКТ00000093 оплачено 28.05.2020 г. платежное поручение от 27.05.2020 г. № 1353 на сумму 123000,00 рублей – аванс в размере 30 %. На основании счета от 19.05.2020 г. № ЕКТ00000093 оплачено 04.06.2020 г. платежное поручение от 03.06.2020 г. № 1383 на сумму 287000,00 рублей - окончательный расчет в размере 70 %. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с ИП Платов Евгений Владимирович в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 05.05.2020 г. № 10 на поставку товара (климат контроль LIFE SAVER SYSTEM) в сумме 68500,00 руб.

Срок поставки товара: в течение 40 календарных дней с момента оплаты счета.

Срок действия договора: до 31.12.2020 г.

Товар получен 02.06.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме, согласно срока поставки установленного контрактом на сумму 68500,00 рублей (товарная накладная от 08.05.2020 г. № 0000010).

Оплата по договору согласно выставленного счета в течение 15 рабочих дней.

На основании счета от 08.05.2020 г. № 05 оплачено 21.05.2020 г. платежное поручение от 19.05.2020 г. № 1296 на сумму 68500,00 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с ООО «Мир музыки – Екатеринбург» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 08.04.2020 г. № С/2-20 на поставку товара (Аккордеон «Тула» 26х48-II-3) в сумме 50000,00 руб.

Срок поставки товара: не позднее 30 рабочих дней с момента 30 % оплаты.

Срок действия договора: до полного исполнения сторонами своих обязательств.

Товар получен 18.05.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме, согласно срока поставки установленного контрактом на сумму 50000,00 рублей (товарная накладная от 18.05.2020 г. № ЕКТ000006).

Оплата по договору производиться 30 % предоплаты в течении 10 рабочих дней с момента выставления и 70 % после получения товарной накладной в течении 10 рабочих дней.

На основании счета от 19.05.2020 г. № ЕКТ00000089 оплачено 17.04.2020 г. платежное поручение от 15.04.2020 г. № 956 на сумму 15000,00 рублей – аванс в размере 30 %. На основании счета от 19.05.2020 г. № ЕКТ00000089 оплачено 28.05.2020 г. платежное поручение от 27.05.2020 г. № 1348 на сумму 35000,00 рублей - окончательный расчет в размере 70 %. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с АО «ТПТ «Медтехника» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 02.11.2020 г. № 20-12865-Торг на поставку товара (рециркулятор бактерицидный – 7 штук) в сумме 100000,00 руб.

Срок поставки товара: 20 рабочих дней с момента поступления предоплаты.

Срок действия договора: до полного исполнения сторонами своих обязательств.

Товар получен 03.12.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме, согласно срока поставки установленного контрактом на сумму 100000,00 рублей (универсальный передаточный акт от 02.12.2020 г. № ЕК-20-12865).

Оплата по договору производиться 30 % предоплаты в течении 10 рабочих дней с момента выставления и 70 % после получения товарной накладной в течении 10 банковских дней.

На основании счета от 02.11.2020 г. № 20-12865 оплачено 11.11.2020 г. платежное поручение от 09.11.2020 г. № 2861 на сумму 30000,00 рублей – аванс в размере 30 %. На основании УПД от 02.12.2020 г. № ЕК-20-12865 оплачено 09.12.2020 г. платежное поручение от 04.12.2020 г. № 3223 на сумму 70000,00 рублей - окончательный расчет в размере 70 %. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с ООО «Мир Музыки – Екатеринбург» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 01.10.2020 г. № С/3-20 на поставку товара (Аккордеон Bugari Seniorfisa 160/SE 41/120-4/5-11+7) в сумме 460400,00 руб.

Срок поставки товара: до 15.11.2020 г.

Срок действия договора: до полного исполнения сторонами своих обязательств.

Товар получен 13.11.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме, согласно срока поставки установленного контрактом на сумму 460400,00 рублей (товарная накладная от 30.10.2020 г. № ЕКТ00000).

Оплата по договору производиться 30 % предоплаты в течении 10 рабочих дней с момента выставления и 70 % после получения товарной накладной в течении 10 рабочих дней.

На основании счета от 15.10.2020 г. № ЕКТ00000269 оплачено 21.10.2020 г. платежное поручение от 19.10.2020 г. № 2699 на сумму 138120,00 рублей – аванс в размере 30 %. На основании счета от 15.10.2020 г. № ЕКТ00000269 оплачено 25.11.2020 г. платежное поручение от 24.11.2020 г. № 3078 на сумму 322280,00 рублей - окончательный расчет в размере 70 %. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с ИП Мирошниченко Е. Н. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 06.05.2020 г. № 20001955 на поставку товара (Стенд «Дорожная безопасность») в сумме 6474,00 руб.

Срок поставки товара: 30 рабочих дней с момента оплаты.

Срок действия договора: до 31.12.2020 г.

Товар получен 25.06.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме, согласно срока поставки установленного контрактом на сумму 6474,00 рублей (товарная накладная от 30.10.2020 г. № ЕКТ00000).

Оплата по договору производиться 100 % предоплата.

На основании счета от 06.05.2020 г. № 20001955 оплачено 21.05.2020 г. платежное поручение от 19.05.2020 г. № 1295 на сумму 6474,00 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с ИП Бабайлов М. Б. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 12.05.2020 г. № 5 на поставку товара (комплект корпусной мебели) в сумме 47498,00 руб.

Срок поставки товара: 30 календарных дней со дня поступления предоплаты.

Срок действия договора: до 31.12.2020 г.

Товар получен 25.06.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме, согласно срока поставки установленного контрактом на сумму 47498,00 рублей (товарная накладная от 28.05.2020 г. № б/н).

Оплата по договору производиться 100 % предоплата в течение 30 дней с момента подписания договора.

На основании счета от 20.05.2020 г. № 5 оплачено 28.05.2020 г. платежное поручение от 21.05.2020 г. № 1324 на сумму 47498,00 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с ООО «Мир Музыки – Екатеринбург» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 29.04.2020 г. № С/5-20 на поставку товара (Wittner 824 метроном, цвет – рубиновый – 3 шт.) в сумме 12702,00 руб.

Срок поставки товара: до 15.09.2020 г.

Срок действия договора: до полного исполнения сторонами своих обязательств.

Товар получен 28.05.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме, согласно срока поставки установленного контрактом на сумму 12702,00 рублей (товарная накладная от 28.05.2020 г. № ЕКТ0000011).

Оплата по договору производиться 30 % предоплаты в течении 10 рабочих дней с момента выставления и 70 % после получения товарной накладной в течении 10 рабочих дней.

На основании счета от 22.05.2020 г. № ЕКТ00000092 оплачено 28.05.2020 г. платежное поручение от 27.05.2020 г. № 1352 на сумму 3811,00 рублей – аванс в размере 30 %. На основании счета от 22.05.2020 г. № ЕКТ00000092 оплачено 04.06.2020 г. платежное поручение от 03.06.2020 г. № 1382 на сумму 8891,00 рублей - окончательный расчет в размере 70 %. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с ООО «Спецавтоматика» в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 05.10.2020 г. № 2112-2 на ремонтные работы системы видеонаблюдения в сумме 11000,00 руб.

Срок выполнения работ: в течение 30 дней с момента заключения контракта.

Работы выполнены: 12.10.2020 г.

На момент проверки работы выполнены в полном объеме, согласно срока установленного контрактом на сумму 11000,00 рублей (акт от 12.10.2020 г. № 1).

Оплата по договору производиться в течение 10 рабочих дней с даты подписания актов.

На основании счет - фактуры от 12.10.2020 г. № 802 оплачено 14.10.2020 г. платежное поручение от 12.10.2020 г. № 2644 на сумму 11000,00 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что выполненные работы соответствует целям осуществления закупки.

- МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» с ИП Транина О. Г. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 12.05.2020 г. № 148 на поставку товара МФУ Epson L 3100) в сумме 15900,00 руб.

**Срок поставки товара: отсутствует.**

Срок действия договора: до 31 декабря 2020 года.

Товар получен 18.05.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме установленного контрактом на сумму 15900,00 рублей (товарная накладная от 18.05.2020 г. № 148).

Оплата по договору производиться в течении 10 рабочих дней.

На основании счета от 12.05.2020 г. № 148 оплачено 14.05.2020 г. платежное поручение от 13.05.2020 г. № 1211 на сумму 15900,00 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

В ходе проверки установлено, что товар используется по назначению, что соответствует целям осуществления закупки.

**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.

Поступление в учреждение товаров, выполненных работ и оказанных услуг отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов поставщиков (подрядчиков, исполнителей) выставленным счетам, счетам-фактурам, товарным накладным, актам выполненных работ (оказанных услуг).

В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа.

В проверяемом периоде при проверке своевременности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги в части даты принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету нарушений не выявлено.

Проверка проведена путем сверки данных, отраженных в бухгалтерских регистрах Учреждения с первичными документами.

Аналитический учет материальных запасов, основных средств за весь проверяемый период осуществляется на счете 0105000 «Материальные запасы» и счете 0101000 «Основные средства» и оборотных ведомостях по нефинансовым активам с разноской по соответствующим счетам синтетического учета с указанием структурного подразделения и материально ответственного лица. Оборотные ведомости на бумажном носителе ежемесячно распечатаны.

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

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

В соответствии с п.7 ч.8 ст.99 Закона № 44-ФЗ, проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные. Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов нарушений не установлено.

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:**

**Предложения:**

1. Соблюдать законодательство о контрактной системе.

2. Регулярно осуществлять контроль за поставщиками (подрядчиками, исполнителями), с которыми заключены контракты (договоры).

В случае ненадлежащего исполнения условий контракта направлять претензии в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и условиями заключенных контрактов (договоров).

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, каждый на 17 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 07 апреля 2021 г.

МБУ ДО «Верхотурская ДШИ» Т. В. Головкова

Главный бухгалтер УКТ и МП А. В. Артемьева

Бухгалтер УКТ и МП Н. В. Девятерикова

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\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_