Председатель Контрольно-счетной комиссии

Городского округа Вичуга

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В.Стрелкова

от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, о размещении заказов в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Клуб имени Фрунзе» за 2015 год и 6 месяцев 2016 года**

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- статья 60 Устава городского округа Вичуга;

- статьей 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии, утвержденного решением городской Думы городского округа Вичуга от 25.02.2016года №4;

-п.1.1 раздела 1 «Контрольно-ревизионная деятельность» Плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга на III квартал 2016 года, утвержденного распоряжением И.О. Председателя Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга от 28.06.2016года №8.

**2. Предмет контрольного мероприятия:**

- нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность учреждения в сфере закупок;

- эффективное и целевое использование средств бюджета, направляемых на закупки;

- бухгалтерская, финансовая, статистическая отчетность, первичные и иные документы, подтверждающие деятельность в сфере закупок.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

- муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия отдела культуры администрации городского округа Вичуга»;

- МБУК «Клуб имени Фрунзе».

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** **с 14.09.2016 года по10.10.2016 года.**

**5. Цели контрольного мероприятия:**

– проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и размещения заказов.

**6. Проверяемый период деятельности**: - **2015 год и 6 месяцев 2016 года**

**7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Общие положения:**

Учредителем Учреждения являются муниципальное образование городской округ Вичуга. Права и полномочия Учредителя осуществляет администрация городского округа Вичуга. Учреждение находится в ведении Отдела культуры администрации городского округа Вичуга. Права собственника имущества осуществляет Комитет по управлению имуществом городского округа Вичуга. Имущество закреплено за ним на праве оперативного управления.

Учреждение является некоммерческой организацией.

В проверяемом периоде Учреждение действовало на основании Устава, утвержденного Постановлением администрации городского округа Вичуга от 15.12.2011г. №1289 , и зарегистрированного ИФНС №1 по Ивановской области.

Учреждение создано с целью организации досуга и приобщения жителей муниципального образования городской округ Вичуга к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Основными задачами Учреждения являются:

- удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии традиционного народного художественного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения;

- создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей муниципального образования;

- предоставление услуг социально-культурного, просветительского, оздоровительного и развлекательного характера, доступных для широких слоев населения;

- поддержка и развитие самобытных национальных культур, народных промыслов и ремесел;

- развитие современных форм организации культурного досуга с учетом потребностей различных социально-возрастных групп населения.

**7.1**. **В соответствии с пунктом 2 статьи 38 «Контрактная служба» Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»** (далее по тексту Закон № 44-ФЗ) назначается контрактный управляющий, при годовом объеме закупок заказчика не превышающем 100.0 млн. руб. Годовой объем закупок в проверяемом учреждении составляет в среднем, за проверяемый период, 1400.0руб.

Приказом руководителя от 03.02.2015года № 1-З контрактным управляющим назначена Голицына А.Н., которая закончила МГБОУ высшего профессионального образования «Московский государственный университет экономики, статистики и информатики» (Диплом К № 71234от 07.05.2012г.), таким образом назначение произведено в соответствии с **пунктом 6 статьи 38 «Контрактная служба» Закона№ 44-ФЗ**.

**7.2.** В соответствии с **пунктом 1 статьи 40 «Специализированная организация» Закона № 44-ФЗ** специализированная организация привлекается, если выбор поставщика производится конкурентными способами. За проверяемый период все закупки производились у единственного поставщика и необходимость заключения контракта со специализированной организацией не возникала.

**7.3** Согласно **пункту 1 статьи 26 Закона № 44-ФЗ** в целях централизации закупок может быть создан уполномоченный орган. В городском округе Вичуга необходимость в создании такого органа не возникает**.**

**7.4** Анализ плана закупок показал, что в соответствии с Законом № 44-ФЗ формирование плана закупок на 2015 год не было предусмотрено.

На 2016 год план закупок учреждением был сформирован. В проверяемом учреждении формирование, утверждение и ведение планов закупок производится в соответствии с Порядком формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации городского округа Вичуга, утвержденного постановлением администрации городского округа Вичуга от 19.02.2016 года № 161. План финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год утвержден 11.01.2016 года. План закупок на 2016 год утвержден 14.01.2016 года, то есть в течение 10 рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и согласно **п. 8 ст.17 Закона № 44-ФЗ**. План закупок на 2016 год размещен в единой информационной системе 18.01.2016 года, то есть в течение 3 рабочих дней после утверждения плана закупок на 2016 год согласно **п. 8 ст. 17 Закона 44-ФЗ.** Содержание плана закупок на 2016 год соответствует требованиям, изложенным в **ст. 17 Закона № 44-ФЗ**. Следует отметить, что согласно плану закупок на 2016 год объем закупок, планируемых в текущем году, составляет 1415.0 тыс.руб., что соответствует объему финансового обеспечения в сумме 1415.0 тыс.руб., однако план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год в рамках реализации Закона № 44-ФЗ утвержден в сумме 1551.2 тыс.руб., Отклонение составило 136.2 тыс.руб.

**7.5** Формирование, утверждение и ведение планов-графиков закупок в проверяемом учреждении на 2016 год осуществлялось в соответствии с Порядком формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации городского округа Вичуга, утвержденного постановлением администрации городского округа Вичуга от 29.02.2016года № 197, до этого указанный выше Порядок в городском округе Вичуга утвержден не был.

План-график закупок на 2015 год утвержден 11.12.2014 года, а план финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год 12.01.2015г., однако согласно **п.10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ** план-график следовало утвердить в течение 10 рабочих дней после получения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год. Таким образом, **нарушен срок утверждения плана графика-закупок на 2015 год**. План - график закупок на 2015 год размещен на официальном сайте 22.12.2014года. Согласно Приказу Минэкономразвития России и Федерального Казначейства России от 20.09.2013года №544/18н планы-графики закупок подлежат размещению в ЕИС не позднее 1 месяца после принятия **Закона о бюджете** **городского округа Вичуга**. **Закон о бюджете городского округа Вичуга на 2015 год** был принят 11.12.2014 года, Нарушения сроков размещения плана-графика закупок на 2015 год в ЕИС не установлено.

План-график закупок на 2016 год утвержден 18.12.2015 года, Закон о бюджете на 2016 год был принят 23.12.2015года, то есть план-график закупок утвержден ранее принятия Закона о бюджете, что является нарушением **п. 10 с. 21 Закона № 44-ФЗ.** Размещение плана-графика закупок на 2016 год в единой информационной системе было произведено 18.12.2015 года. Содержание плана-графика закупок на 2016 год соответствует требованиям **п. 3** **ст. 21 Закона № 44-ФЗ**.

План-график закупок на 2016 год соответствует плану закупок на 2016 год.

**7.6** Закупки в проверяемом учреждении осуществляются для достижения целей и мероприятий, предусмотренных Муниципальной программой «Развитие культуры городского округа Вичуга (подпрограммой «Организация культурного досуга и отдыха населения»), которая направлена на обеспечение нормального функционирования учреждения.

В ходе проведения проверки установлено, что объекты закупок, объемы финансового обеспечения и сроки осуществления планируемых закупок соответствуют целям осуществления закупки.

Объекты закупок формируются в соответствии с Правилами определения требований к закупаемым администрацией городского округа Вичуга, ее структурными подразделениями и подведомственными казенными и бюджетными учреждениями, отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением администрации городского округа Вичуга от 08.04.2016 года № 388 (действует с 01.01.2016 года).

**7.7** В соответствии с частью **3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ** заказчик обязан обосновать цену контракта, заключенного с единственным поставщиком кроме закупок, предусмотренных **пунктами** **1,2,4,5,7,8,15,16,19-21,24-26,28,29,33,36 части 1 указанной статьи.**

В ходе проверки установлено, что в 2015 году и первом полугодии 2016 года все закупки произведены у единственного поставщика **по пунктам 1, 4 (размер одной закупки не превышает 100.0 тыс.руб. и годовой объем закупок не превышает 2.0 млн. руб.), пункту 5 (размер одной закупки не превышает 400.0 тыс.руб. и годовой объем закупок не превышает 50% средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика), пунктам 8, 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.** Выше перечисленные закупки относятся к тем закупкам, при которых обязанность заказчика в обосновании цены контракта не возникает.

**7.8** При проверке контрактов, заключенных с единственным поставщиком в 2015 году и на 2016 год, установлено, что размер авансирования в контрактах не превышает предельных размеров, установленных постановлением администрации городского округа Вичуга от 29.09.2008года № 1059 (пункт 3) «Об установлении размеров авансовых платежей при заключении договоров на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг».

**7.9** В соответствии с **п. 2 ст. 34 «Контракт» Закона №44-ФЗ** при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Так, это условие не соблюдено при заключении следующих контрактов:

- контракт на теплоснабжение от 16.01.2015 года № 74/2 в сумме 539.7тыс. руб.;

- контракт на водоснабжение от 20.01.2015 года №18 в сумме 5.1 тыс. руб.;

В соответствии с **п. 13 ст. 34 Закона № 44-ФЗ** в контракте предусматривается обязательное условие с требованием обеспечения исполнения контракта. В связи с тем, что контракты заключены с единственным поставщиком по **п. 1,4,5,8,29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ,** в соответствии с **п. 13 ст. 34** **Закона № 44-ФЗ** включение вышеуказанного условия в контракт не является обязательным.

В соответствии с **п. 4 ст. 34 Закона № 44-ФЗ** обязательным условием является включение в контракт условия об ответственности сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. В связи с тем, что контракты заключены с единственным поставщиком по **п. 1,4,5,8,29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ,** в соответствии с **п. 15 ст. 34 Закона № 44-ФЗ** указанное условие в контракт может не включаться.

**7.10** В соответствии с **ч. 3 ст. 93 Закона № 44-ФЗ** заказчик обязан обосновать выбор способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика. Так как, закупки производились по **п**.**1,4,5,8,29 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ,** согласно вышеуказанного, это требование не является обязательным.

**7.11** Анализ оценки соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах и целевого характера использования поставленных товаров был проведен на основании представленных первичных бухгалтерских документов.

Также с целью оценки соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг проведен анализ **Отчета об исполнении учреждением Плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)** за 2015 год и 6 месяцев 2016 года (в рамках Закона № 44-ФЗ)

Анализ показал, что закупки в 2015 году произведены на сумму 1290.6 тыс.руб., не исполнено денежных обязательств на сумму 72.5 тыс.руб. из-за недостатка финансирования, закупки за 6 месяцев 2016 года произведены в сумме 360.5 тыс.руб., не исполнено денежных обязательств в сумме 910.1 тыс.руб. в связи с недостатком финансирования.

В ходе проверки установлено, что согласно актов выполненных работ, товарных накладных, счетов-фактур, поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют заключенным контрактам и целям осуществления закупки для организации досуга населения города в соответствии с муниципальной программой на 2015 год и 2016 год.

В ходе проверки установлено, что все поставленные товары за проверяемый период используются по целевому назначению в соответствии с уставной деятельностью учреждения.

**7.12** Меры ответственности, предусмотренные в заключенных контрактах, за проверяемый период не применялись, так как их условия не нарушались.

**8. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Акт о результатах контрольного мероприятия **«Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, о размещении заказов в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Клуб имени Фрунзе» за 2015 год и 6 месяцев 2016 год** подписан объектами проверки с разногласиями. Разногласия Контрольно-счетной комиссией учтены, о чем составлено заключение (прилагается).

**9. Выводы:**

1. Закупки в МБУК «Клуб им. Фрунзе» производятся в соответствии с «Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд Муниципального бюджетного учреждения культуры «Клуб им. Фрунзе», утвержденным постановлением администрации городского округа Вичуга от 23.12.2014года № 1771 (приложение № 3).

2. Нарушен срок утверждения плана-графика закупок на 2015 год (п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ)

3. План-график закупок на 2016 год утвержден ранее принятия решения об утверждении бюджета ((п.10 ст.21 Закона №44-ФЗ)

4. Нарушено требование контрактов №74/2 от 16.01.2015 и №18 от 20.01.2015 о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (п.2 ст.34 Закона №44-ФЗ)

5. Все поставленные товары за проверяемый период используются по целевому назначению в соответствии с уставной деятельностью учреждения.

**10. Предложения (рекомендации)**

**Муниципальному бюджетному учреждению культуры «Клуб имени Фрунзе»**

1. Рекомендуем соблюдать требования законодательства РФ и иных нормативных актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

Руководитель контрольногомероприятия

Председатель КСК г. о. Вичуга О.В.Стрелкова