**АКТ**

**плановой выездной проверки муниципального бюджетного**

**учреждения культуры «Ведерниковская сельская библиотека»**

**(МБУК «ВСБ»)**

х. Ведерников. «25» июня 2021 года

 Контрольное мероприятие (плановая выездная проверка) проведено на основании распоряжения Администрации Константиновского городского поселения от 11.05.2021г №55 «О назначении плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Ведерниковская сельская библиотека» в соответствии с пунктом 4 Плана контрольных мероприятий Администрации Константиновского городского поселения от 30.12.2020г №864.

 **Тема контрольного мероприятия**: проверка законности, эффективности и результативности использования субсидий, предоставленных из бюджета Константиновского городского поселения бюджетным учреждениям, в том числе на реализацию мероприятий муниципальной программы Константиновского городского поселения «Развитие культуры в Константиновском городском поселении» и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской(финансовой) отчётности. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд Константиновского городского поселения.

 **Проверяемый период**: с 01.01.2019 по 31.12.2020г.

**Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:**

начальник финансово-экономического отдела Администрации Константиновского городского поселения Хрипунова Е.В. (руководитель группы), старший инспектор финансово-экономического отдела Администрации Константиновского городского поселения Горлинская Л.К.,

главный специалист финансово-экономического отдела Администрации Константиновского городского поселения Седнина И.П.

**Срок проведения контрольного мероприятия** составил 20 рабочих дней с 17.05.2021 по 11.06.2021.

**Общие сведения об объекте контроля:**

 Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ведерниковская сельская библиотека», сокращенное наименование: МБУК «ВСБ» (далее Учреждение).

 Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6116009645.

 Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1076116000454

 Юридический адрес Учреждения: 347267, Ростовская область, Константиновский район, х.Ведерников, ул. Южная, 1.

 Учреждение действует в соответствие с Уставом, утверждённым Постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 06.10.2011 №264.

 В соответствии с пунктом 1.3,1.4 Устава учредителем и собственником имущества является муниципальное образование «Константиновское городское поселение».

 В соответствии с пунктом 1.3. Устава предусмотрено, что функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Администрация Константиновского городского поселения.

 Учреждение является муниципальным бюджетным общедоступным информационным и культурно-просветительным центром.

 В состав Учреждения входят следующие филиалы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование филиалов | Адрес местонахождения |
| 1 | Городская библиотека | г.Константиновск, КГУ-1, д.12 |
| 2 | Михайловская сельская библиотека | Константиновский район, х. Михайловский, ул. Гаражная,7 |
| 3 | Хрящевская сельская библиотека | Константиновский район, х. Хрящевский, ул. Шоссейная, д.1а |

 **Перечень и реквизиты лицевых счетов:**

№ 20586Х24980 - для учёта операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (код вид финансового обеспечения (далее- КВФО-4);

№ 21586Х24980 для учёта операций со средствами субсидии на иные цели (КВФО-5)

 **Ответственными за организационно - распорядительную, административно -хозяйственную, финансово - хозяйственную деятельность в проверяемом периоде** **являлись:**

- Пушкина Т.Г. – директор МБУК «Ведерниковская сельская библиотека», весь период;

- Скрипник Ю.М. – главный бухгалтер МБУК «Ведерниковская сельская библиотека» с 15.02.2019 по 14.10.2020г.;

- Острикова Г.А. – главный бухгалтер МБУК «Ведерниковская сельская библиотека» с 15.10.2020 г по настоящее время.

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупок (контрактный управляющий) в проверяемом периоде являлись: главный бухгалтер Скрипник Ю.М. с 15.02.2019 по 14.10.2020, Острикова Г.А. с 15.10.2020 по настоящее время.

**Настоящей плановой выездной проверкой установлено.**

***Соблюдение положений нормативных и правовых актов, регламентирующие деятельность учреждения. Способ проведения сплошной.***

В соответствие с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация может осуществлять один вид или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности некоммерческой организации, которые предусмотрены ее учредительными документами. Основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано. Исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетные учреждения могут осуществлять в соответствии с целями их создания, определяется учредительными документами учреждений.

 Пунктом 2.3. Устава Учреждения предусмотрен перечень видов деятельности.

Основной деятельностью является обеспечение библиотечного обслуживания населения поселения с учётом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп, в том числе:

 - формирование, учёт, обеспечение безопасности и сохранности библиотечных фондов;

- предоставление пользователям информации о составе библиотечных фондов через систему каталогов и другие формы библиотечного информирования;

- оказание консультативной помощи в поиске и выборе источников информирования;

- выдача во временное пользование документа из библиотечного фонда;

- сотрудничество с другими библиотеками, развитие системы межбиблиотечного абонента;

- участие и реализации государственных и муниципальных программ развития библиотечного дела;

- компьютеризация и информатизация библиотечных процессов;

- обслуживание пользователей в режиме локального и удалённого доступа;

- внедрение современных форм обслуживания читателей;

- проведение культурно-просветительских и образовательных мероприятий;

- организация литературных вечеров, встреч, конференций, лекций, конкурсов и иных культурных акций, организация читательских любительских клубов и объединений по интересам;

- осуществление выставочной и издательской деятельности;

- организационно-методическое обеспечение развития библиотек поселения;

- предоставление гражданам дополнительных библиотечных и сервисных услуг.

В выписке из Единого государственного реестра юридических лиц (от 04.06.2021 № ЮЭ9965-21-155591342) установлен (законодательно закреплен) за учреждением основной вид деятельности - 91.01 Деятельность библиотек и архивов, что объединяет более детализированные виды деятельности п.2.3 Устава.

 Муниципальные задания в проверяемом периоде утверждены на оказание МБУК ВСБ муниципальной услуги - « Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки», что соответствует основным видам деятельности, предусмотренных п.2.3 устава Учреждения и не противоречит п.2.1 постановления Администрации Константиновского городского поселения № 688 от 13.10.2015 « О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Константиновского городского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»

 Учетная политика Учреждения сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина России от 30.12.2017 № 274н, от 30.03.2015 № 52н и утверждена приказом Учреждения от 31.12.2019 № 32 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика).

 Учетной политикой предусмотрены:

- рабочий план счетов, структура аналитики операций в рабочем плане счетов (приложение № 3 к Учетной политике);

- правила документооборота и технология обработки учетной информации в учреждении, в том числе порядок взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета (разделы II, III Учетной политики);

- правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов при ведении бухгалтерского учета и (или) составления отчетности централизованной бухгалтерией (приложение № 5 к Учетной политике);

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля (раздел VII, приложение № 9 к Учетной политике);

- начисление амортизации на все объекты основных средств осуществляется линейным методом (подпункт 2.8. пункта 2 раздела V Учетной политики);

 - порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в отчетности событий после отчетной даты (приложение 10 к Учетной политике).

 Перечисленные нормы Учетной политики частично соответствуют требованиям пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее – Стандарт).

 **При детальном рассмотрении норм и положений учетной политики выявлены следующие недостатки и нарушения в т.ч. :**

**- учетная политика Учреждения утверждена приказом № 21 от 29.12.2018, № 32 от 31.12.2019, что является нарушением пункта 11 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Согласно п.11 вышеуказанного стандарта учетная политика применяется последовательно из года в год;**

**- в преамбуле учетной политики Учреждения указаны НПА (приказ Минфина от 23.12.2010 № 183н « Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», приказ Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» не имеющие отношения к бюджетным учреждениям и не являющиеся правовым основанием Учетной политики;**

**- в пункте «Используемые термины и сокращения» наименование Учреждения не соответствует фактическому наименованию (указано - МБУК «Архаринская межпоселенческая центральная библиотека»);**

**- в п.1 раздела 1 Учетной политики указано положение о бухгалтерии, что не актуально при наличии в штате 1 должности главного бухгалтера;**

**- раздел 2 Учетной политики определяет хранение и составление регистров бухгалтерского учета в электронном виде, что не применимо при отсутствии ЭЦП;**

**- пункт 2 раздела 4 Учетной политики не применим к бюджетному учреждению;**

**- приложение 4,5 к Учетной политики не указаны в тексте Учетной политики, название приложения 13,8 не соответствует наименованию в тексе Учетной политики**

**- не актуальны и не применимы к бюджетному учреждению: п.5,6,9,10 раздела III, п. 1.2 раздела IV, п.3.3,3.4,3.5,5.2,5.3,5.4,5.5, раздела 5, п.2 раздела VI, п.1,2,3 раздела VIII;**

**Кроме того, не нашли своего отражения предусмотренные пунктом 9 Стандарта:**

 **– метод оценки объектов бухгалтерского учета, порядок постановки на учет, выбытия из учета объектов бухгалтерского учета и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

**- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;**

 **Публичное раскрытие.**

 **Основные положения учетной политики публично не раскрыты, отсутствует размещение на официальном сайте МБУК ВСБ, что не соответствует** **пункту 9** **Стандарта.**

 **Отражение исправлений ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

**В нарушение пункта 28 Стандарта Учетной политикой не предусмотрен допустимый способ исправления ошибки отчетного года.**

 ***Проверка наличия дебиторской и кредиторской задолженности, причины и обоснованность её образования, правильность и полнота отражения в бухгалтерском учёте. Обоснованность принятия бюджетных, денежных обязательств. Способ проведения сплошной.***

 Согласно данных бухгалтерского учёта дебиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания образовалась в результате авансовых платежей за электроэнергию ПАО « ТНС - энерго Ростов - на – Дону» в том числе:

- по состоянию на 01.01.2019 года по договору №61220500473 от 01.01.2018г в сумме 8589 руб.46коп;

- по состоянию на 01.01.2020 года по договору №61220500643 от 01.01.2019г в сумме 1370руб.90коп;

- по состоянию на 01.01.2021 года по договору №61220500745 от 14.01.2020г

в сумме 1576руб.82коп.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019; на 01.01.2020; на 01.01.2021 отсутствует.

 Данные сверены с главной книгой и с бухгалтерским отчетом ф. 0503769 « Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021. Нарушений не установлено.

В проверяемом периоде принятие обязательств Учреждением производилось в пределах годовых объемов утвержденных показателей по расходам и выплатам.

Согласно Отчету об обязательствах учреждения ф. 0503738 по состоянию на 01.01.2020 Учреждением приняты денежные обязательства на общую сумму 4 241 820,0 рублей или 99,99 % от доведенных Учреждению объемов плановых обязательств, что подтверждается муниципальными контрактами, договорами, расчетными ведомостями, расходными кассовыми ордерами, актами выполненных работ, оказанных услуг, товарными накладными, счетами, счетами-фактурами и платежными поручениями по соответствующим направлениям расходов.

Согласно Отчету об обязательствах учреждения ф. 0503738 по состоянию на 01.01.2021 Учреждением приняты денежные обязательства на общую сумму 3 837 600 рублей или 100 % от доведенных Учреждению объемов плановых обязательств, что подтверждается муниципальными контрактами, договорами, расчетными ведомостями, расходными кассовыми ордерами, актами выполненных работ, оказанных услуг, товарными накладными, счетами, счетами-фактурами и платежными поручениями по соответствующим направлениям расходов.

Суммы принятых и исполненных денежных обязательств за 2019,2020 год соответствуют данным бухгалтерского учета, отраженным в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2, Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6, Главной книге.

Проверкой обоснованности принятия Учреждением обязательств в проверяемом периоде нарушений не установлено.

 ***Проверка использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу. Своевременность выплаты заработной платы. Правильность формирования фонда оплаты труда. Соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иным нормативным правовым актам, соответствующим правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда. Правомерность начисления надбавочных коэффициентов, компенсаций, премий и иных выплат стимулирующего характера, предусмотренных законодательством.***

 В проверяемом периоде заработная плата сотрудников учреждения регламентировалась Постановлением Администрации городского поселения от 10.11.2016 года № 752 «Об оплате труда муниципальных бюджетных и казённых учреждений Константиновского городского поселения».

 К проверке представлено Положение по оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения культуры «Ведерниковская сельская библиотека», утверждённое приказом директора Учреждения № 18 от 29.12.2017 года.

 Основанием для начисления заработной платы служат приказы директора Учреждения о приёме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утверждённым штатным расписанием, табеля учёта использования рабочего времени, записки-расчёты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях.

 Штатное расписание на 01.01.2019г (приказ № 20 от 29.12.2018г) утверждено в количестве 5,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 88 745,10 рублей.

 Штатное расписание на 01.10.2019г (приказ №23 от 30.09.2019г) утверждено в количестве 6,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 113 656,55.

 Штатное расписание на 01.01.2020г (приказ от 23 от 30.09.2019) утверждено в количестве 5,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 102 481,75 рублей .

 Штатное расписание на 01.10.2020г (приказ № 21 от 30.09.2020г) утверждено в количестве 6,25 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 110 934 рублей 30 копеек. Фонд оплаты труда увеличен за счет проведения индексации должностных окладов работников на коэффициент 1,03 в соответствии с постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 20.04.2020 № 303 «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений Константиновского городского поселения, технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления Константиновского городского поселения».

 Штатное расписание на 01.01.2021г (приказ № 22 от 14.10.2020 ) утверждено в количестве 5,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 105 561 рубль.

 Согласно представленным к проверке расчётам (обоснованиям) на 2019 год плановый фонд оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда персоналу Учреждения составил 2 851,0 тыс. рублей в том числе фонд оплаты труда 2 190,0 тыс. рублей, что соответствует строке 2110 Плана финансово - хозяйственной деятельности на 2019 год, начисления на фонд оплаты труда 661,0 тыс. рублей, что соответствует строке 2140 Плана финансово - хозяйственной деятельности на 2019 год.

 Согласно представленным к проверке расчётам (обоснованиям) на 2020 год плановый фонд оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда персоналу Учреждения составил 2 596 359 рублей 95 копеек, в том числе фонд оплаты труда -1 991 738 рублей 02 копейки, что соответствует строке 2110 Плана финансово - хозяйственной деятельности на 2020год, начисления на фонд оплаты труда – 601 244 рубля 61 копейка, что соответствует строке 2140 Плана финансово - хозяйственной деятельности на 2020 год.

Проверкой установленных сотрудникам Учреждения должностных окладов, а также установления надбавки за выслугу лет работникам Учреждения, нарушений не установлено.

При выборочной проверке правильности начисления доплат до минимального размера оплаты труда нарушений не выявлено.

В ходе проверки представлены трудовые книжки, трудовые договоры, приказы на прием и увольнение сотрудников, карточки-справки, табели учета рабочего времени, Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6, реестры денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц в ПАО «Сбербанк», предоставляемых Учреждением через систему дистанционного банковского обслуживания.

**Выборочной проверкой соответствия сумм заработной платы, подлежащих выплате согласно карточкам-справкам и фактическим суммам, указанным в реестрах денежных средств с результатами зачислений на счета ПАО «Сбербанк», платежных поручениях, достоверности отражения в бухгалтерском учете установлено, что в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ учреждением не представлены первичные учетные документы, подтверждающие исполнение принятых обязательств ( платежные документы), подтверждающин списание денежных средств с лицевого счета учреждения на выплату заработной платы. Кроме того, к заявкам на кассовый расход приложены реестры денежных средств на зачисление заработной платы на счета физических лиц в ПАО «Сбербанк» без обязательной отметки банка о прохождении зачисления, что не может быть основанием для бухгалтерской записи ( реестр денежных средств от 20.03.2020 № 8 на сумму 45 957,72 рублей, № 24 от 03.07.2020 на сумму 97605,90, № 27 от 20.07.2020 на сумму 45 966,95 рублей, № 28 от 27.07.2020 на сумму 20 340,82 рублей, реестры № 29-30 за август 2020 года на сумму 173 006,34 рублей, реестр № 39 от 05.10.2020 на сумму 90 514,76 рублей, реестр № 340 от 05.11.2020 на сумму 102 580,31 рублей, реестр № 343 от 04.12.2020 на сумму 78 369,84 рублей).**

**В нарушение требований Приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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» (далее – Приказ 52н) Учреждением регистр бухгалтерского учета формы 05004402 «Расчетная ведомость» на протяжении всего проверяемого периода (2019-2020 годы) составлен с нарушением требований вышеуказанного Приказа 52н, а именно:**

**- начисление заработной платы отражено общей суммой без расшифровки по видам выплат, предусмотренных штатным расписанием;**

**- дата составления регистра не соответствует последнему дню месяца.**

**В нарушение требований Приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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» (далее – Приказ 52н) Учреждением регистр бухгалтерского учета формы 05004421 «Табель учета использования рабочего времени»» на протяжении всего проверяемого периода (2019-2020 годы) составлен с нарушением требований вышеуказанного Приказа 52н, а именно:**

**- дата открытия табеля не соответствует дате, установленной Приказом 52н (за 2-3 рабочих дня до начала расчетного периода);**

**- неверные даты составления табеля;**

**- табели учета использования рабочего времени составлены не за период, за который предусмотрена выплата заработной платы.**

**В нарушение требований Приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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» (далее – Приказ 52н) Учреждением регистр бухгалтерского учета формы 05004417 «Карточка-справка»» на протяжении всего проверяемого периода (2019-2020 годы) составлен с нарушением требований вышеуказанного Приказа 52н, а именно:**

 **- не отражены общие сведения о работнике (данные об образовании, о квалификации, стаже, количестве детей).**

Кредиторская задолженность по выплате заработной платы по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 не значится.

В соответствии с п.4.4 раздела 4 коллективного договора (регистрационный № 12482/20-135) в проверяемом периоде срок выплаты заработной платы работникам Учреждения за первую половину месяца установлен 20-го числа, а за вторую половину 5-го числа месяца, следующего за расчетным.

 **Выборочной проверкой соблюдение сроков выплаты заработной платы и правильности осуществления начислений на оплату труда установлено, что в нарушение статьи 136 Трудового кодекса РФ и п. 4.4 раздела 4 Коллективного договора на 2019-2021 годы (регистрационный № 12482/20-135) в декабре 2020 года главному бухгалтеру учреждения Остриковой Г.А. заработная плата за ноябрь в сумме 17 389,98 рублей выплачена 08.12.2020года с задержкой на три дня.**

 Проведена выборочная проверка обоснованности установления доплат и надбавок за выполнение функций, не входящих в круг прямых обязанностей работников, а также доплат компенсационного и стимулирующего характера. Согласно Положению об оплате труда выплаты стимулирующего характера устанавливаются: за интенсивность и высокие результаты работы, качество выполняемых работ, за выслугу лети премиальные выплаты по итогам работы. К выплатам стимулирующего характера относятся выплаты, направленные на стимулирование работника к качественному результату труда, а также поощрение за выполненную работу. Выплаты стимулирующего характера устанавливаются работнику с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы. Аналогичная норма определена Положением по оплате труда. Нарушений не установлено.

Кроме того, в рамках реализации «дорожной карты» директором МБУК ВСБ утверждено от 22.02.2018 года «Положения об оплате труда и материальном стимулировании (премировании) работников МБУК ВСБ», содержащие показатели, критерии эффективности и оценки качества выполняемыми работ, в соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в муниципальных учреждениях, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р. С установленной периодичностью проходили заседания комиссии – представителей администрации МБУК ВСБ и устанавливались показатели эффективности деятельности в баллах с последующей стимулирующей выплатой в размерах, утвержденных приказами директора. Проверка проводилась выборочным методом. Нарушений не выявлено.

Согласно данным отчетов формы ЗП-культура «Сведения о численности и оплате труда работников сферы культуры по категориям персонала» среднемесячная заработная плата работников МБУК ВСБ за проверяемый период достигла средней заработной платы, установленной в сфере культуры по Ростовской области, это 2019 год – 28 927,6 рублей, 2020 – 28 658,2 рублей, что очевидно при проведении анализа средней заработной платы по годам:

 Таблица 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Категория персонала |  2019 год(рублей) |  2020 год(рублей) |
| Руководитель | 41  583,33 | 41 183,33 |
| Работники культуры | 26 005,21 | 25 407,66 |
| Прочий персонал | 32  062,5 | 30 058,33 |
| Итого по учреждению: |  29 353,83 | 28 665,23 |

 Выборочной проверкой правильности начисления отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск в соответствии с требованиями Постановления правительства Российской Федерации от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» нарушений не выявлено.

***Проверка законности, эффективности и результативности использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Способ проведения выборочный.***

  Согласно п. 3.24 постановления Администрации Константиновского городского поселения от 13.10.2015 № 688 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Константиновского городского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания ( в ред. от 30.12.2020 № 850) , предоставление муниципальному бюджетному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципального бюджетного учреждения, с муниципальным бюджетным учреждением (далее – Соглашение). Указанное Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

 09. 01. 2019 года между Администрацией Константиновского городского поселения и МБУК ВСБ было заключено Соглашение № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2019 год на сумму 3 586,2 тысяч рублей (и плановый период 2020-2021 годов), согласно которому учреждение обязуется осуществлять использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в целях оказания муниципальных услуг в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания муниципальных услуг, определенными в муниципальном задании. Перечисление Администрацией Константиновского городского поселения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в течение 2019 года осуществлялось в сроки определенные графиком – приложением к соглашению с учетом внесенных изменений, определенных 2 дополнительными соглашениями. Увеличение суммы субсидий на 301,1 тысячи рублей или 8,4% отражено в соглашениях б/н от 28.02.2019 года, от 29.05.2019 года по причине увеличения размера нормативных затрат на оказание услуг по постановлению учредителя Администрации Константиновского городского поселения № 95 от 28.02.2019, № 296 от 29.05.2019 года.

Остатки субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в МБУК ВСБ по состоянию на 01.01.2020 года отсутствовали.

09.01.2020 года между Администрацией Константиновского городского поселения и МБУК ВСБ было заключено Соглашение № 2 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2020 год на сумму 3 706,1 тысяч рублей (и плановый период 2021-2022 годов), согласно которому учреждение обязуется осуществлять использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в целях оказания муниципальных услуг в соответствии с требованиями к качеству и (или) объему (содержанию), порядку оказания муниципальных услуг, определенными в муниципальном задании. Перечисление Администрацией Константиновского городского поселения субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в течение 2020 года осуществлялось в сроки определенные графиком – приложением к соглашению с учетом внесенных изменений, определенных 2 дополнительными соглашениями. Уменьшение суммы субсидий на 175,3 тысячи рублей или 4,7% отражено в соглашениях б/н от 25.09.2020 года, б/н от 09.11.2020 по причине уменьшения размера нормативных затрат на оказание услуг по постановлению учредителя Администрации Константиновского городского поселения № 631 от 29.09.2020 года, № 723 от 09.11.2020.

Остатки субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в МБУК ВСБ по состоянию на 01.01.2021 года отсутствовали.

 Пунктом 3.5 постановления Администрации Константиновского городского поселения от 13.10.2015 № 688 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Константиновского городского поселения и финансового обеспечения выполнения муниципального задания ( в ред. от 30.12.2020 № 850) предусмотрен базовый норматив затрат, непосредственно связанный с оказанием услуги (оплата труда, приобретение материальных запасов, иные затраты) и базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги ( коммунальные услуги, содержание недвижимого имущества, услуги связи и т.д.). Проверкой расходования средств на выполнение муниципального задания в соответствии с базовыми нормативами затрат нарушений не установлено.

***Проверка исполнения муниципальных заданий и отчетов о реализации мероприятий муниципальной программы Константиновского городского поселения «Развитие культуры в Константиновском городском поселении». Способ проведения -выборочный.***

 Постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 26.12.2018 № 183 муниципальному бюджетному учреждению « Ведерниковская сельская библиотека» доведено муниципальное задание на 2019 год и на плановый период 2020-2021 год по муниципальной услуге- «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки». Допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 1% или 137 ед.

 Анализ выполнения муниципального задания по показателям объема и качества муниципальной услуги в 2019 году характеризуется данными таблицы. Категория потребителей муниципальной услуги – физические лица.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п | Наименование показателя качества и объема муниципальной услуги | Единица измерения | Утверждено в муниципальном задании на 2019 год | Утверждено по данным отчета по состоянию на 01.01.2020 г. | Исполнено по данным отчета на 31.12.2019 г. | Отклонение исполнения от утвержденного показателя |
| **Муниципальная услуга ««Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки»** |
| 1. | Динамика посещений пользователей библиотеки | % | 100,1 | 100,1 | 100,1 | - |
| 2. | Количество посещений | Ед. | 13694 | 13694 | 13694 | - |

 Постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 26.12.2019 № 974 муниципальному бюджетному учреждению « Ведерниковская сельская библиотека» доведено муниципальное задание на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов по муниципальной услуге- «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки». Допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 1% или 137 ед.

 Анализ выполнения муниципального задания по показателям объема и качества муниципальной услуги в 2020 году характеризуется данными таблицы. Категория потребителей муниципальной услуги – физические лица.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № п/п | Наименование показателя качества и объема муниципальной услуги | Единица измерения | Утверждено в муниципальном задании на 2020 год | Утверждено по данным отчета по состоянию на 01.01.2021 г. | Исполнено по данным отчета на 31.12.2020 г. | Отклонение исполнения от утвержденного показателя |
| **Муниципальная услуга ««Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки»** |
| 1. | Динамика посещений пользователей библиотеки | % | 100,1 | 100,1 | 100,2 | +0,1 |
| 2. | Количество посещений | Ед. | 13721 | 13721 | 13726 | +5 |

 К поверке представлены дневники учета посещений посетителей в разрезе библиотек за 2019-2020 год. При проведении выборочной проверки количественных показателей отраженных в отчете о выполнении муниципального задания расхождения не выявлены.

 Приказом Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н утвержден Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (далее –Порядок 86н). Согласно пункту 6 названного Порядка 86н учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных настоящим пунктом, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов, в том числе государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ). Пунктом 7 Порядка 86н установлено, что на основании документов, указанных в пункте 6 данного Порядка, учреждение формирует и предоставляет через официальный сайт информацию в электронном структурированном виде, в которую включаются показатели согласно приложению к указанному Порядку, сгруппированные, в том числе по разделу информация о государственном (муниципальном) задании на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и его исполнении. В силу пункта 15 Порядка 86н в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

 При проведении проверки вышеназванных норм законодательства размещения информации на сайте «[www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)» выявлены следующие нарушения:

* **в 2019 году муниципальное задание (№ 183 от 26.12.2018 года) размещено с нарушением срока. Срок размещения информации 10.01.2019 года, а фактически 02.04.2019 года;**
* **в 2020 году муниципальное задание (№ 974 от 26.12.2019 года) размещено с нарушением срока. Срок размещения информации 10.01.2020 года, а фактически 12.02.2020 года;**

 ***Анализ причин отклонения плановых и фактических показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы). Способ проведения - выборочный.***

 Муниципальным заданием на 2019 год было предусмотрено предоставление 1 муниципальной услуги, объем услуги по показателю «количество посещений» предусмотрен в количестве 13694, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 1 процент или 137 ед..

Согласно отчету от 29.01.2020 о выполнении муниципального задания за 2019 год:

по показателю объема «Количество посещений» выполнение составило 100 %;

по показателю качества «Динамика посещений пользователей библиотек» выполнение составило 100 %;

Показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги, Учреждением за 2019 год выполнены в полном объеме.

 Муниципальным заданием на 2020 год было предусмотрено предоставление 1 муниципальной услуги, объем услуги по показателю «количество посещений» предусмотрено в количестве 13721, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 1 процент или 137 ед. По показателю качества «Динамика посещений пользователей библиотек» утверждено в муниципальном задании – 100,1%.

Согласно отчету от 25.01.2021 о выполнении муниципального задания за 2020 год:

по показателю объема «Количество посещений» выполнение составило 100,04 %;

по показателю качества «Динамика посещений пользователей библиотек» выполнение составило 100,2 %;

Показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги, Учреждением выполнены в полном объеме.

***Соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Соответствие плана финансово-хозяйственной деятельности требованиям, установленным законодательными и иными нормативными правовыми актами, а также требованиям, установленным учредителем, документами (стандартами). Анализ отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности. Способ проведения выборочный.***

 В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 N 7*–*ФЗ «О некоммерческих организациях» план финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Администрацией Константиновского городского поселения утверждены Порядки составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Константиновского городского поселения, находящихся в ведении Администрации Константиновского городского поселения, постановление от 30.12.2016 № 921 с изменениями, постановление Администрации Константиновского городского поселения от 31.12.2019 № 1004 (далее – Порядок составления и утверждения ПФХД).

 Источниками финансирования деятельности Учреждения в 2019 году являлись:

– субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

– субсидия на иные цели;

 В ходе проверки установлено что, в соответствии с пунктом 3.1 раздела III Порядка составления и утверждения ПФХД план финансово – хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден главой Администрации Константиновского городского поселения 09.01.2019 в части поступлений от доходов в сумме 3 814 900 рублей, в том числе:

– субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 3 586 200 рублей;

– субсидия на иные цели 228 700 рублей;

в части выплат по расходам в сумме 3 814 900 рублей.

 В течение 2019 года Учреждениемвносились изменения в план финансово – хозяйственной деятельности, в результате чегопоказатели были увеличены на общую сумму 427 000 рублей и составили 4 241 900 рублей, в том числе субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания увеличилась на 301 100 рублей и составила 3 887 300 рублей, субсидия на иные цели увеличилась на 125 900 рублей и составила 354 600 рублей. Объемы средств, рассчитанные в ПФХД 2019 года соответствуют объемам ассигнований из бюджета определенных Соглашениями, в том числе и по целевым средствам по периодам финансового года и целом, а также соответствуют данным отчетности МБУК ВСБ формы 0503737. Нарушений не выявлено. При изменении финансово-денежных потоков, муниципальных заданий, передвижкам средств по видам и кодам, МБУК ВСБ своевременно вносились корректировки в первоначальные показатели ПФХД.

Анализ отчета по исполнению Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) показал, что на 01.01.2020 исполнено:

– в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 3 887 300 рублей или 100,0 % от запланированной суммы на 2019 год, при этом на оплату труда с начислениями израсходовано 2 850 913,51 рублей или 100,0 % от запланированной суммы на 2019 год;

– в части субсидии на иные цели в сумме 354 520 рублей или 99,98 % от запланированной суммы на 2019 год;

 В соответствии с Порядком составления и утверждения ПФХД, план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год утвержден главой Администрации Константиновского городского поселения Казаковым А.А. 09.01.2020, в части поступлений от доходов в сумме 3 805 600 рублей, в том числе:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 3 706 100 рублей;

– субсидии на иные цели 99 500 рублей;

в части выплат по расходам в сумме 3 805 600 рублей.

 В течение 2020 года Учреждениемвносились изменения в план финансово – хозяйственной деятельности, в результате чегопоказатели были увеличены на общую сумму 32 000 рублей и составили 3 837 600 рублей, в том числе субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания уменьшилась на 175 300 рублей и составила 3 530 800 рублей, субсидия на иные цели увеличилась на 207 300 рублей и составила 306 800 рублей. Объемы средств, рассчитанные в ПФХД 2020 года соответствуют объемам ассигнований из бюджета определенных Соглашениями, в том числе и по целевым средствам по периодам финансового года и целом, а также соответствуют данным отчетности МБУК ВСБ формы 0503737. Нарушений не выявлено. При изменении финансово-денежных потоков, муниципальных заданий, передвижкам средств по видам и кодам, МБУК ВСБ своевременно вносились корректировки в первоначальные показатели ПФХД.

Анализ отчета по исполнению Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) показал, что на 01.01.2021 исполнено:

– в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 3 530 800 рублей или 100 % от запланированной суммы на 2020 год;

– в части субсидии на иные цели в сумме 306 800 рублей или 100 % от запланированной суммы на 2020 год;

 Учреждением предоставлены расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности, использованные при его составлении и формировании проекта решения о бюджете Константиновского городского поселения на соответствующий год.

Следует отметить, что форма и содержание ПФХД, утвержденного учредителем – Администрацией Константиновского городского поселения и применяемая в соответствии с нормативными актами МБУК ВСБ отвечает требованиям определенным пунктом 8 Приказа Министерства Финансов РФ 28.07.2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

 В целях обеспечения открытости и доступности ПФХД подлежит размещению на официальном сайте в сети Интернет (www/busgov.ru) не позднее пяти рабочих дней после его утверждения в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.15 Приказа Минфина России № 86н от 21.07.2011 года « Об утверждении порядка предоставления и размещения информации (сведений) (далее - информация) о государственных (муниципальных) учреждениях и их обособленных структурных подразделениях на официальном сайте в сети Интернет», п. 2.9 Требований)

 **При проведении проверки вышеуказанных норм законодательства размещения информации на сайте «[www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)» выявлены следующие нарушения:**

**- в 2019 году из 6 утвержденных ПФХД на сайте размещено только 2, из них 2 размещены с нарушением срока ( ПФХД от 09.01.2019 размещен 02.04.2019, ПФХД от 29.05.2019 размещен 13.06.2019).**

**- в 2020 году из 8 утвержденных ПФХД на сайте размещено только 1, из них 1 размещен с нарушением срока (ПФХД от 09.01.2020 года размещен 17.03.2020 года ).**

 ***Соблюдение порядка использования и условий предоставления субсидий на иные цели.***

 Постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 24.05.2012 № 141 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета Константиновского городского поселения субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям Константиновского городского поселения, подведомственных Администрации Константиновского городского поселения (далее – Порядок).

Порядок регулирует отношения по определению объема и условий предоставления за счет средств бюджета Константиновского городского поселения муниципальным бюджетным учреждениям Константиновского городского поселения, подведомственным Администрации Константиновского городского поселения», субсидий, указанных в приложении № 1 к Порядку (далее – перечень субсидий).

В соответствии с пунктом 4 Порядка условием предоставления субсидии является заключение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели между Учреждением и Администрацией Константиновского городского поселения».

 На 2019 год между Учреждением и Администрацией Константиновского городского поселения заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.01.2019 № 4, субсидия предусмотрена в размере **228,7** тыс. рублей. Данным соглашением определен порядок и условия предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания из бюджета Константиновского городского поселения, перечень предоставляемых субсидий, который соответствует приложению № 1 к Порядку.

 Согласно пункту 9 Порядка размер субсидии определен в соответствии с расчетами Учреждения по направлению видов расходов.

В течение 2019 года в соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.01.2019 № 4 вносилось 3 изменения (+101 900 рублей, + 8000 рублей, +16 000 рублей) в части размера субсидии на иные цели и дополнительным соглашением от 29.11.2019 субсидия предусмотрена в размере 354 600 рублей.

 Субсидии на иные цели в объеме 354,6 тыс. рублей определенны решениями Собрания депутатов Константиновского городского поселения по установленным кодам цели. В частности это суммы субсидий на приобретение оргтехники – 286,2 тыс. рублей, на приобретение основных средств (бак для мусора, вешалки) – 32,4 тыс.рублей, на приобретение офисной мебели (стол, кресло) – 7,9 тыс. рублей, на обслуживание официального сайта МБУК ВСБ – 8,0 тыс.рублей, на приобретение сувенирной продукции для проведения культурно-массовых мероприятий – 20,0 тыс. рублей. По факту потребность в средствах составила 354,6 тыс. рублей.

 На 2020 год между Учреждением и Администрацией Константиновского городского поселения заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.01.2020 № 4, субсидия предусмотрена в размере **99,5** тыс. рублей. Данным соглашением определен порядок и условия предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания из бюджета Константиновского городского поселения, перечень предоставляемых субсидий, который соответствует приложению № 1 к Порядку.

 Согласно пункту 9 Порядка размер субсидии определен в соответствии с расчетами Учреждения по направлению видов расходов.

В течение 2020 года в соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.01.2020 № 4 вносилось 3 изменения (+106 400 рублей, + 68 900 рублей, +32 000 рублей) в части размера субсидии на иные цели и дополнительным соглашением от 27.11.2020 субсидия предусмотрена в размере **306,8** тыс. рублей.

 Субсидии на иные цели в объеме 306,8 тыс. рублей определенны решениями Собрания депутатов Константиновского городского поселения по установленным кодам цели. В частности это суммы субсидий на приобретение оргтехники – 15,3 тыс. рублей, на приобретение основных средств (жалюзи, стремянка) – 129,6 тыс.рублей, на приобретение офисной мебели (стол, стеллажи, полка) – 161,9 тыс. рублей. По факту потребность в средствах составила 306,8 тыс. рублей.

 Все соглашения и дополнительные соглашения заключены своевременно, отчеты (сведения) предоставлены в соответствии с «Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета Константиновского городского поселения субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям Константиновского городского поселения, подведомственным Администрации Константиновского городского поселения. Нарушений не установлено.

***Проверка расходования средств на содержание имущества. Проверка правильности учета и сохранности нефинансовых активов и материальных запасов. Проведение выборочной инвентаризации материальных ценностей. Способ проведения выборочный.***

В ходе проверки расходования средств на содержание имущества Учреждения нарушения не установлены.

Выборочной проверкой правильности учета и сохранности нефинансовых активов и материальных запасов установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2020 года по данным бухгалтерского учета в балансе учреждения учитывается муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 2 005 712,03 рублей, по состоянию на 01.01.2021 балансовой стоимостью 2 359 842,03 рублей.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления. В соответствии с договором « О передаче муниципального имущества муниципального образования «Константиновское городское поселение» на праве оперативного управления муниципальному бюджетному учреждению культуры «Ведерниковская сельская библиотека» № 9 от 02.08.2019 учреждению передано нежилое помещение площадью 163,5 кв.м. по адресу : Ростовская область, Константиновский район, КГУ-1 12, пом.2 Право оперативного управления зарегистрировано надлежащим образом (выписка из Единого государственного реестра недвижимости от 05.08.2020).

 В соответствии с договором б/н от 12.04.2021 года муниципальному бюджетному учреждению культуры « Ведерниковская сельская библиотека» в безвозмездное пользование с целью использования учреждением под библиотеки, передано следующее имущество:

* комната № 2 площадью 62 кв.м., расположенная по адресу: Ростовская область, Константиновский район, х. Хрящевский, ул. Шоссейная,д.1А;
* комната № 6 площадью 22,4 кв.м., расположенная по адресу: Ростовская область, Константиновский район, х.Михайловский, ул. Гаражная,д.7;
* комната № 21 площадью 112,0 кв.м., комната № 22 площадью 35,0 кв.м., комната № 19 площадью 51,0 кв.м. расположенные по адресу: Ростовская область, Константиновский район, х. Ведерников, ул. Южная,д.1;

 Имущество передано в безвозмездное пользование на основании постановления Администрации Константиновского городского поселения № 200 от 26.03.2021 года.

В период проведения контрольного мероприятия совместно с директором и главным бухгалтером Учреждения был проведен визуальный осмотр и пересчет муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, а также имущества, числящегося на балансе. Все основные средства и товарно-материальные ценности, по бухгалтерскому учету поступившие на ответственное хранение, оприходованные с учетом выбывших в расход, имеются в наличии. Недостач и излишков не обнаружено.

Инвентаризация в проверяемом периоде проводилась дважды перед составлением годовой отчетности за 2019,2020 года:

- в 2019 году по приказу директора № 22/1 от 27.09.2019

- 2020 году по приказу директора № 20 от 30.09.2020.

 По результатам инвентаризации были составлены инвентаризационные описи и акты о результатах инвентаризации. Из описей следует, что расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

* **В нарушение п.3.39, 3.43** **Методических указани****й по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ № 49 13.06.1993 года не заполнена - Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств** **(форма N 0504082)** **при наличии лицевых счетов в органе казначейства.**
* **В нарушении п.1.5. Приказа 49 при смене материально ответственных лиц не проводилась инвентаризация и передача материальных ценностей и нефинансовых активов.**
* **В нарушение пунктов 1.2 и 1.3 Приказа 49, пунктов 26 и 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н не проводилась годовая инвентаризация финансовых обязательств, расчетов с подотчетными лицами, с бюджетом и др. законодательно установленных объектов учета.**
* **В нарушении раздела 3 Приказа 52н инвентарные карточки учета основных средств МБУК ВСБ не содержат краткую индивидуальную характеристику объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании данных актов и прилагаемой технической документации.**
* **Инвентарные номера, присвоенные основным средствам, отраженные в инвентарных карточках и прописанные на предметах, объектах учета по количеству знаков и экономическому содержанию не соответствуют методике присвоения инвентарных номеров, определенной нормативными актами.**

Следует отметить, что исключения допускаются в случае определения своей индивидуальной разработанной методики и утвержденной Учетной политикой учреждения.

Проверкой расходования средств на приобретение материальных запасов, а также своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета фактов хозяйственной деятельности установлено, что в проверяемом периоде данные аналитического учета материальных запасов Учреждения отражались в Журналах операций (ф. 0504071): № 2 с безналичными денежными средствами, № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, а также в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), актах о списании материальных запасов (ф. 0504230), что соответствует Методическим указаниям по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденным Приказом 52н.

 ***Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности.***

Бухгалтерский учёт  ведется в программе  «1С:Бухгалтерия»,  регистры учета в целом соответствуют требованиям, определенным Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению". Для ведения учета в основном применялись унифицированные формы первичных документов, утвержденные Приказом 52н.

 Годовая бухгалтерская отчетность МБУК ВСБ в проверяемом периоде по своему составу и содержанию соответствует п. 12 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и состоит из следующих форм отчетов:

-Баланс государственного (муниципального) учреждения (форма ОКУД 0503730);

-Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (форма по ОКУД 0503721);

-Отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503723);

-Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (вид финансового обеспечения - субсидии на выполнение государственного (муниципального задания) (форма по ОКУД 0503737);

-Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности(вид финансового обеспечения-субсидии на иные цели) (форма по ОКУД 0503737);

-Отчет об обязательствах учреждения - субсидии на выполнение государственного (муниципального задания) (форма по ОКУД 0503738)

Отчет об обязательствах учреждения - субсидии на иные цели (форма по ОКУД 0503738);

-Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года) (форма по ОКУД 0503710);

-Пояснительная записка к балансу учреждения (форма по ОКУД 0503760).

Порядок заполнения форм исполнен, контрольные соотношения соблюдены.

***Проверка правильности ведения операций с безналичными денежными средствами.***

 Операции по движению денежных средств на всех лицевых счетах МБУК ВСБ проверены выборочным методом в ППО «СУФД», «АК-Финансы» и на бумажном носителе в качестве приложений к журналу операций № 2 по учету операций с безналичными денежными средствами. Нарушений правил ведения безналичных расчетов не установлено. Фактическое движение денежных средств в полном объеме отражено в журнале операций с последующим переносом оборотов по счетам в главную книгу. Кассовых операций в МБУК ВСБ нет.

***Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района в пределах полномочий, закрепленных за органами внутреннего муниципального финансового контроля. Способ проведения сплошной.***

В ходе контрольного мероприятия проверены:

– соблюдение правил нормирования в сфере закупок в 2019 и 2020 годах;

– обоснования начальных (максимальных) цен контрактов в 2019 году на сумму 1387334,49 рублей и контрактов в 2020 году на сумму 1238559,05 рублей;

– соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки всего на сумму 2625893,54 рубля, в том числе за проверяемый период 2019 года на сумму 1387334,49 рубля, за проверяемый период 2020 года на сумму 1238559,05 рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий). Приказом Учреждения от 15.02.2019 года №4/1 «О вменении в обязанности по осуществлению закупок, товаров работ, услуг для обеспечения нужд МБУК ВСБ», должностные обязанности контрактного управляющего по осуществлению закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУК ВСБ, включая исполнение каждого контракта возложены на главного бухгалтера МБУК ВСБ Скрипник Ю.М.

 В соответствии с частью 3 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44–ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрактная служба действует в соответствии с [положением (регламентом)](https://mobileonline.garant.ru/#/multilink/70353464/paragraph/480/number/0), разработанным и утвержденным на основании [типового положения (регламента)](https://mobileonline.garant.ru/#/document/74778344/entry/1000), утвержденного федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

**В то же время обязанности заказчика утверждать какие-либо акты, регламентирующие деятельность контрактного управляющего, в отсутствии контрактной службы и составлять положение, предусмотренное частью 3 статьи 38 Закона 44-ФЗ, законодательство о контрактной системе не предусматривает.**

**На основании вышеизложенного, отсутствие положения (регламента) о контрактной службе в МБУК ВСБ не является нарушением.**

 Приказом от 31.12.2013 № 13 «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок» утверждено положение о Единой комиссии по определению поставщиков, (подрядчиков, исполнителей) для нужд МБУК ВСБ путем проведения конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений и определен состав единой комиссии, состоящий из пяти человек (часть 3 статьи 39 Закона № 44–ФЗ). Приказом от 15.02.2019 №4/2 были внесены изменения в состав единой комиссии по определению поставщиков, (подрядчиков, исполнителей) для нужд МБУК ВСБ, не меняющий общие количество членов комиссии. В 2020 году МБУК ВСБ на основании Приказа №27/1 от 27.11.2020 года был утвержден новый состав комиссии и новое положение о единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУК ВСБ, в соответствии с действующим законодательством.

 Согласно части 7 статьи 16 Закона № 44–ФЗ план–график закупок формируется, в том числе муниципальным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово–хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

 План финансово–хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден директором МБУК ВСБ «09» января 2019 года. План–график закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден 10.01.2019 года в установленные сроки и размещен в ЕИС в сфере закупок 15.01.2019 года. **Нарушений не установлено.**

 План финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден директором МБУК ВСБ «09» января 2020 года. План–график закупок на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден 10.01.2020 года в установленные сроки и размещен в ЕИС в сфере закупок 19.02.2020 года. **Нарушений не установлено.**

 В 2019 году в плане – графике размещенном МБУК ВСБ в ЕИС в сфере закупок, совокупный годовой объемом закупок составил - 1200900,00 рублей (действующая редакция от 15.01.2019 года) по следующим позициям:

– в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 1040900,00 рублей (идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) 193611600964561160100100010010000000);

– в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 160000,00 рублей (ИКЗ 193611600964561160100100040010000000).

Положение о порядке формирования, утверждения планов – графиков закупок, внесения изменений в такие планы – графики, размещения планов – графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы – графики и о требованиях к форме планов – графиков закупок утверждено постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 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» (далее – Положение). Согласно пункту 7 Положения план – график включает информацию о закупках, извещения, об осуществлении которых планируется разместить, приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в которых планируется направить в очередном финансовом году и (или) плановом периоде, а также о закупках у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планируются к заключению в течение указанного периода. Поэтому план – график должен содержать информацию обо всех закупках, в том числе у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планируются к заключению в течение указанного периода.

В МБУК ВСБ в 2019 году утверждено шесть ПФХД:

 09.01.2019 года утвержден первичный ПФХД (расходы на закупку товаров, работ, услуг составляют 1200900,00 руб.);

 28.02.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 1429400,00 руб.);

 29.05.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на выплату персоналу (расходы на закупку товаров, работ, услуг составляют 1385330,00 руб.);

 25.09.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на выплату персоналу (расходы на закупку товаров, работ, услуг составляют 1395370,00 руб.);

 29.11.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 1385330,00 руб.);

 30.12.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 1387334,49 руб.).

 Фактически МБУК ВСБ в 2019 году заключены контракты и осуществлены закупки в общей сумме 1387334,49 рублей, однако изменения в ЕИС в сфере закупок в план-график не вносились, единственная размещенная редакция 15.01.2019 года на сумму 1200900,00 рублей.

Согласно части 1 статьи 16 Закона 44–ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

**Таким образом, учреждением допущено нарушение требованийчасти 1 статьи 16 Закона 44–ФЗ, выразившиеся в осуществлении закупок, не предусмотренных планом графиком закупок на 2019 год в сумме 186434,49 рублей.**

 В 2020 году в плане – графике размещенном МБУК ВСБ в ЕИС в сфере закупок 19.02.2020 года, совокупный годовой объемом закупок составил - 1044350,40 рублей (действующая редакция от 19.02.2020 года) по следующим позициям:

– в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 1044350,40 рублей (идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) 203611600964561160100100010000000000).

Положение о порядке формирования, утверждения планов – графиков закупок, внесения изменений в такие планы – графики, размещения планов – графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы – графики и о требованиях к форме планов – графиков закупок утверждено постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 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» (далее – Положение). Согласно пункту 7 Положения план – график включает информацию о закупках, извещения, об осуществлении которых планируется разместить, приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в которых планируется направить в очередном финансовом году и (или) плановом периоде, а также о закупках у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планируются к заключению в течение указанного периода. Поэтому план – график должен содержать информацию обо всех закупках, в том числе у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планируются к заключению в течение указанного периода.

В МБУК ВСБ в 2020 году утверждено восемь ПФХД:

 09.01.2020 года утвержден первичный ПФХД (расходы на закупку товаров, работ, услуг составляют 1044400,00 руб.);

 29.06.2020 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 1044400,00 руб.);

 30.06.2020 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на выплату персоналу (расходы на закупку товаров, работ, услуг составляют 1044350,00 руб.);

 16.09.2020 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 1044350,00 руб.);

 25.09.2020 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 1199390,00 руб.);

 09.11.2020 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 1200309,00 руб.);

 27.11.2020 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 1232309,00 руб.);

 29.12.2019 года утвержден ПФХД с изменениями расходной части на закупку товаров, работ, услуг (расходы составили 1238559,05 руб.).

 Фактически МБУК ВСБ в 2020 году заключены контракты и осуществлены закупки в общей сумме 1238559,05 рублей, однако изменения в ЕИС в сфере закупок в план-график не вносились, единственная размещенная редакция 19.02.2019 года на сумму 1044350,40 рублей.

Согласно части 1 статьи 16 Закона 44–ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

**Таким образом, Учреждением допущено нарушение требованийчасти 1 статьи 16 Закона 44–ФЗ, выразившиеся в осуществлении закупок, не предусмотренных планом графиком закупок на 2020 год в сумме 194 208,65 рублей.**

 В 2019 году в плане – графике размещенном МБУК ВСБ в ЕИС в сфере закупок 15.01.2019 года совокупный годовой объемом закупок в сумме 1200900,00 рублей (действующая редакция от 15.01.2019 года) запланирован по следующим позициям:

– в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 1040900,00 рублей (идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) 193611600964561160100100010010000000);

– в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 160000,00 рублей (ИКЗ 193611600964561160100100040010000000).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

Учреждением в 2019 году заключены договора (контракты) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44:

- договор № Ко/234 от 01.01.2019 с ООО «Экострой – Дон» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами на сумму 9300,68 рублей;

- договор на оказание услуг по потреблению электрической энергии с ПАО «ТНС энерго Ростов – на – Дону» № 61220500643 от 01.01.2019 на сумму 7200,00 рублей.

Положение о порядке формирования, утверждения планов–графиков закупок, внесения изменений в такие планы–графики, размещения планов–графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы–графики и о требованиях к форме планов–графиков закупок утверждено постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 (далее – Положение). Согласно пункту 7 Положения план–график включает информацию о закупках, извещения, об осуществлении которых планируется разместить, приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в которых планируется направить в очередном финансовом году и (или) плановом периоде, а также о закупках у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), контракты с которыми планируются к заключению в течение указанного периода. Подпунктом «г» пункта 18 Положения предусмотрено, что информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с пунктом 7 части 2 статьи 83, пунктом 3 части 2 статьи 83, пунктом 3 части 2 статьи 83.1 и пунктами 4, 5, 23, 26, 33, 42 и 44 части 1 статьи 93 Закона № 44 – ФЗ, включается в план–график в форме отдельной закупки в размере годового объема финансового обеспечения соответствующих закупок.

Согласно **пункту 8 части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ** закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком при заключении контракта на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, **обращение с твердыми коммунальными отходами**, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ, а также по **пункту 29  части 1 статьи 93 Закона N 44-ФЗ** закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком на заключение **договора энергоснабжения** или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии.

Следовательно, информация о закупке, которую планируется осуществлять, в том числе по пункту 8 и пункту 29 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ указывается в позиции плана – графика закупок в форме отдельной закупки.

**В нарушение пункта 18 Положения, учреждением в план – график закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов отдельной строкой не включена информация о закупке, планируемой к осуществлению в соответствии с пунктами 8 части 1 статьи 93 Закона № 44 – ФЗ.**

Следует отметить, договор (контракт) на оказание услуг по потреблению электрической энергии с ПАО «ТНС энерго Ростов – на – Дону» № 61220500745 от 14.01.2020 года – в сумме 7152,36 рубля, а также договор № Ко/647 от 01.01.2020 с ООО «Экострой – Дон» на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами – в сумме 8352,24 рубля, включены в план – график закупок на 2020 год в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (ИКЗ 203611600964561160100100010000000000).

**В нарушение пункта 18 Положения, учреждением в план – график закупок на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов отдельной строкой не включена информация о закупке, планируемой к осуществлению в соответствии с пунктами 8 и 29 части 1 статьи 93 Закона № 44 – ФЗ.**

 В соответствии с частью 1 статьи 23 Закона № 44–ФЗ идентификационный код закупки указывается в плане – графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом № 44–ФЗ**. В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44–ФЗ в текстах контрактов, заключенных на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ в 2019 и 2020 году идентификационный код закупки (присвоенный закупкам при размещении плана – графика на 2019 и 2020 год) отсутствовал или указывался некорректно в общей сумме контрактов (договоров):**

**- в 2019 году - 916 756,50 рублей (48 случаев);**

 **- в 2020 году - 122 305,91 рублей (19 случаев).**

***Соблюдение правил нормирования в сфере закупок. Способ проведения выборочный.***

В соответствии с частью 5 статьи 19 Закона № 44–ФЗ государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, определенные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимые учреждения науки, образования, культуры и здравоохранения на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 статьи 19 Закона № 44–ФЗ, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

 В соответствии с постановлением Администрации Константиновского городского поселения от 31.12.2015 № 890 определены и утверждены «Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций Администрации Константиновского городского поселения, в том числе подведомственных муниципальных казенных учреждений Константиновского городского поселения».

 **На основании вышеизложенного Администрации Константиновского городского поселения рекомендовано внести изменения в данное постановление с учетом правил определения нормативных затрат, в том числе для подведомственных муниципальных бюджетных учреждений Константиновского городского поселения.**

***Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги. Способ проведения выборочный.***

В ходе проверки определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги установлено следующее.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона № 44–ФЗ начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определяется и обосновывается заказчиком посредством применения одного метода или нескольких методов, перечисленных в этой части. Согласно части 4 статьи 93 закона № 44–ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 4 и 5 (при осуществлении закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 статьи 93 Закона № 44–ФЗ), 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30–32, 34, 35, 37–41, 46, 49 части 1 статьи 93 Закона № 44–
ФЗ, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке,
установленном Законом № 44–ФЗ. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных частью 4 статьи 93 Закона № 44–ФЗ, контракт должен содержать обоснование цены контракта. Учреждением в проверяемом периоде все контракты заключались у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4, 5, 8 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (за исключением закупок товаров на сумму, предусмотренную частью 12 статьи 93 Закона № 44–ФЗ).

 Таким образом, в проверяемом периоде, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), указанные в части 4 статьи 93 Закона № 44–ФЗ, учреждением не осуществлялись.

Проверкой определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги нарушений не установлено.

***Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта. Способ проведения выборочный.***

МБУК ВСБ все закупки по контрактам и договорам заключены и исполнены, а именно;

- в 2019 году заключено 89 контрактов (договоров) на общую сумму 1387334,49 рублей;

- в 2020 году заключено 77 контрактов (договоров) на общую сумму 1238559,05 рублей;

В соответствии с частью 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 том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии Законом № 44–ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона № 44–ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

 В соответствии с частью 3 статьи 94 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, может проводиться заказчиком также своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44–ФЗ.

 Согласно части 7 статьи 94 Закона № 44–ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в 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.

**Проверка показала, что приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом проводилась (заказчиком) МБУК ВСБ своими силами в соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44–ФЗ, без создания экспертной комиссии, что не является нарушением законодательства.**

Выборочной проверкой контрактов, заключенных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено следующее.

Требования к содержанию контрактов (договоров) установлены статьей 34 Закона № 44–ФЗ.

Согласно части 13.1 статьи 34 Закона № 44–ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней от даты подписания заказчиком документа о приемке.

МБУК ВСБ в 2019 году были заключены контракты (договора) в соответствии с пунктом 4 частью 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ в которых в разделе «порядок и сроки оплаты» установлено:

- оплата в срок не позднее 5 банковских дней со дня окончания работ (договор №109 от 01.01.2019г);

- оплата в течении 10 банковских дней с момента подписания акта оказания услуг (договор № 1 от 24.09.2019г);

- оплата в течении 15 дней с момента подписания акта выполненных работ (договор №19 от 08.10.2019г.).

 Однако при заключении контракта в случаях, предусмотренных [пунктом 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101956), [**пунктами 4**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1946)**и**[**5**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1947) (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с [частью 12 статьи 93](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1949) настоящего Федерального закона), пунктами, [8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101265), [15](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101272), [20](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101960), [21](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101961), [23](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst28), [26](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101283), [28](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101285), [29](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101784), [40](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst5), [41](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst6), [44](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst118), [45](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst119), [46](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst128), [51](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst102023) - [53 части 1 статьи 93](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst323) настоящего Федерального закона, требования [частей 4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100404) - [9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100409), [11](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100411) - [13](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100413) статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским [кодексом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/82f07fd388d94f9aaadfd4ecbd4ab9254d4dddd1/#dst100907) Российской Федерации для совершения сделок. **На основании вышеизложенного нарушений в части пункта 7 статьи 34 Закона № 44–ФЗ (ответственность сторон) не установлено.**

Согласно пункту 7 статьи 34 Закона № 44–ФЗ пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства, и устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта (отдельного этапа исполнения контракта), уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом (соответствующим отдельным этапом исполнения контракта) и фактически исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем), за исключением случаев, если законодательством Российской Федерации установлен иной порядок начисления пени.

Так, МБУК ВСБ в 2019 году были заключены контракты (договора) в соответствии с пунктом 4 частью 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ в которых в разделе «ответственность сторон» установлено:

- за нарушение сроков поставки товара, предусмотренных графиком поставки настоящего договора, «Поставщик» уплачивает заказчику для перечисления в областной бюджет пеню в размере 1% от стоимости услуг за каждый день просрочки исполнения своих обязательств (договор №109 от 01.01.2019г., №42 от 22.02.2019г, №43 от 25.02.2019г.);

- за нарушение исполнения своих обязательств по контракту Поставщик уплачивает Заказчику неустойку (штраф, пени) в размере одной трехсотой двукратной учетной ставки рефинансирования Центрального банка РФ, действующей на день уплаты неустойки, от суммы неисполненного обязательства по договору за каждый день просрочки исполнения обязательства, начиная со дня, следующего после дня истечения срока исполнения обязательства (договор № 10 от 09.01.2019г., № 330118965 от 25.02.2019г.)

 Однако при заключении контракта в случаях, предусмотренных [пунктом 1](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101956), [**пунктами 4**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1946)**и**[**5**](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1947) (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с [частью 12 статьи 93](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1949) настоящего Федерального закона), пунктами, [8](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101265), [15](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101272), [20](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101960), [21](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101961), [23](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst28), [26](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101283), [28](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101285), [29](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst101784), [40](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst5), [41](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst6), [44](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst118), [45](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst119), [46](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst128), [51](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst102023) - [53 части 1 статьи 93](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst323) настоящего Федерального закона, требования [частей 4](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100404) - [9](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100409), [11](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100411) - [13](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/c5cbc4acc59ffed792a3921dbc18900d2d0f7eb1/#dst100413) статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским [кодексом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/82f07fd388d94f9aaadfd4ecbd4ab9254d4dddd1/#dst100907) Российской Федерации для совершения сделок. **На основании вышеизложенного нарушений в части пункта 7 статьи 34 Закона № 44–ФЗ (ответственность сторон) не установлено.**

***Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. Способ проведения выборочный.***

 Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности учреждения, определенных Уставом учреждения. **Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.**

**Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник финансово- экономического отдела |  | 25.06.2021 |  |  |  | Хрипунова Е.В. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |
| Главный специалист финансово-экономического отдела |  | 25.06.2021 |  |  |  | Седнина И.П. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |
| Старший инспектор финансово-экономического отдела |  | 25.06.2021 |  |  |  | Горлинская Л.К. |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Акт выездной проверки получил:

директор МБУК ВСБ 25.06.2021 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Пушкина Т.Г.