

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЕЛЬНИНСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

АКТ №2

Плановой камеральной выборочной проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным учреждением культуры «Ельнинским районным историко-краеведческим музеем»

г. Ельня

«30» сентября 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании:

- приказ финансового управления Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 25.11.2021 года № 107 «О проведении проверок деятельности заказчиков муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области на соответствие требованиям действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд на 2022 год»,

- приказ финансового управления Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 12.09.2022 года № 87 «О проведении контрольного мероприятия соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным учреждением культуры «Ельнинским районным историко-краеведческим музеем»».

Проверка проведена в соответствии с вопросами программы, утвержденной начальником финансового управления Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Тема контрольного мероприятия: Проверка соблюдения требований Федерального Закона от 05.04.2013 года № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверяемый период: 01 января 2021 – 31 декабря 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено: должностным лицом, уполномоченным на проведение проверки: Афанасьева Ирина Евгеньевна – ведущий специалист финансового управления Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Общие сведения об объекте контроля:

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ельнинский районный историко-краеведческий музей» (далее – музей)

ИНН 6706005795

КПП 670601001

ОГРН 1066712012333

Телефон: (848146) 4-10-68

Юридический адрес: 216330, Смоленская область, Ельнинский район, г. Ельня, ул. Интернациональная, 66.

Сокращенное наименование музея – МБУК «Ельнинский музей»

Организационно – правовая форма: муниципальное культурное учреждение.

Тип муниципального учреждения – бюджетное.

Музей находится в собственности муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Музей является юридическим лицом и действует в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и настоящим Уставом.

Учредителем музея является Администрация муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Основными целями деятельности музея являются: собирание и хранение музейных предметов и музейных коллекций, обеспечение доступа населения к музейным предметам и музейным коллекциям, сохранение материального культурного наследия и отдельных памятников историко-культурного наследия, осуществление просветительной и образовательной деятельности.

Музей осуществляет 23 (Двадцать три) основных вида деятельности, которые соответствуют целям, для достижения которых создан музей (п.2.3, п.2.4 Устава).

Имущество музея является собственностью муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области и закрепляется за ним на праве оперативного управления Администрацией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

Музей имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой и другие счета в органах казначейства, бюджетную смету, печать со своим полным наименованием, штампы, бланки и собственную символику.

В проверяемом периоде музей обслуживался в финансовом управлении Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области (далее – финансовое управление), для осуществления финансово-хозяйственной деятельности открыты лицевые счета:

- 20904061130- для учета операций со средствами субсидий, полученных на выполнение муниципального задания. Дата открытия счета – 01.01.2013.
- 21904061130- для учета операций с субсидиями на иные цели. Дата открытия счета – 01.01.2013.

В проверяемом периоде музей открытых (закрытых) депозитных счетов в кредитных организациях не имело.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Ельнинский музей» в проверяемом периоде осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры Ельнинского района Смоленской области» (далее – МКУ ЦБУК) (начальник Самусева Ольга Владимировна) в соответствии с договором об оказании услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 11.01.2019 №2.

Электронный документооборот между финансовым управлением и муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия

учреждений культуры Ельнинского района Смоленской области» (в рамках осуществления платежей по счетам №20904061130, 21904061130) осуществляется в программном продукте «Бюджет-СМАРТ».

В проверяемом периоде, руководителем музея являлась: Докина Ирина Ивановна – Директор (назначена на должность от 01.01.1990 № 2«Выписка из приказа»).

Согласно распоряжения Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 01.09.2022 №309 л/с «О назначении директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Ельнинский районный историко-краеведческий музей»» на должность директора назначена Хохлова Наталья Викторовна с 01.09.2022 года.

Лица объекта контроля, имевших право подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевым счетам МБУК «Ельнинский музей» в проверяемом периоде:

с 01.06.2020:

Первая подпись: - Самусева О.В. – начальник;

Вторая подпись: - Гук С.И. – главный бухгалтер;

- Шашкова М.Ю. – бухгалтер.

с 28.10.2021 по настоящее время:

Первая подпись: - Самусева О.В. – начальник;

Вторая подпись: - Рудакова Т.В. – главный бухгалтер;

- Шашкова М.Ю. – бухгалтер.

В соответствии с пунктом 7 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) Музей является заказчиком и осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ.

Музей, являясь бюджетным учреждением, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

В связи с соблюдением условий ч. 2 ст. 38 Закона 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок муниципального заказчика не превышает сто миллионов рублей и у муниципального заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо (Контрактный управляющий), ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Согласно приказа муниципального бюджетного учреждения культуры «Ельнинского районного историко-краеведческого музея» от 17.12.2013 № 13 «О назначении контрактным управляющим» обязанности контрактного управляющего возложены на Докину Ирину Ивановну с 17.12.2013 года.

В соответствии с ч.6 ст.38 Закона 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Назначенный контрактный управляющий имел высшее образование. Документов, подтверждающих дополнительное профессиональное образование в сфере закупок не было предоставлено.

Согласно пункту 2.8 методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (Письмо Министерства экономического развития Российской Федерации №5594-ЕЕ/Д 28и, Министерства образования и науки Российской Федерации №АК-553/06 от 12.03.2015) обучение в сфере закупок **рекомендуется** проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся.

Должностная инструкция на контрактного управляющего Докину И.И. также не была предоставлена.

На момент проверки контрактным управляющим назначен младший научный сотрудник Ткачева Ирина Игоревна согласно приказа директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Ельнинский районный историко-краеведческий музей» от 01.09.2022 №21 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)».

Должностная инструкция контрактного управляющего утверждена приказом от 01.09.2022 № 21. Контрактный управляющий Ткачева Ирина Игоревна с должностной инструкцией ознакомлена под роспись 01.09.2022.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения истребованных документов. Кроме того, использована информация сети Интернет: официальный сайт www.zakupki.gov.ru

В ходе проверки должностное лицо руководствовалось:

-нормами Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Гражданским Кодексом РФ, Конституцией РФ.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В соответствии с ч. 5 ст. 16 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", п.4 Порядка, утв. ПП РФ №1279 планы-графики формируются на срок, соответствующий сроку действия муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете. План-график утверждается в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до соответствующего заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (п.12 Порядка, утв. ПП РФ №1279). План-график утверждается путем подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, которое имеет право действовать от имени заказчика (п.3 Порядка, утв. ПП РФ №1279).

Изменения в план-график вносятся посредством размещения в ЕИС новой редакции плана-графика с указанием даты внесения изменений. Дата внесения изменений – дата утверждения новой редакции (п.24 Порядка, утв. ПП РФ №1279).

Итак, план - график закупок товаров работ услуг на 2021 год утвержден и размещен на официальном сайте 13.09.2022 года.

Финансовое обеспечение деятельности МБУК «Ельнинский музей» осуществляется на основании утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД).

Предоставленные планы ФХД подписаны руководителем Музея, главным бухгалтером МКУ ЦБУК и исполнителем, составившим планы ФХД.

План ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден Отделом культуры и спорта Администрации муниципального образования "Ельнинский район" Смоленской области **11.01.2021**.

Уточненным планом ФХД на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов выплаты на закупку товаров, работ и услуг на 2021 год предусмотрены на сумму 623 590 рублей 38 копеек.

Закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ плана-графика осуществления закупок товаров, работ, услуг за 2021 год (версия 1.0) составили 623 590 рублей 38 копеек.

По данным проверяющего совокупный годовой объем закупок (далее – СГОЗ) по кассовому исполнению за 2021 год составил 609 334 рубля 28 копеек, в том числе по п.4 ч.1 ст.93 №44-ФЗ – 609 334 рубля 28 копеек.

План – график и внесение изменений в него **не были своевременно** размещены и утверждены в единой информационной системе (далее – ЕИС), нарушение **части 6 статьи 16** Закона N 44-ФЗ, нарушение **части 1 статьи 16** Закона, №44-ФЗ в части осуществления закупок не предусмотренных планом-графиком в 2021 году.

Нарушение срока размещения плана-графика установлено сроком на 1 год восемь месяцев.

Обращаем ваше внимание на то, если план-график размещается в ЕИС с нарушением срока, установленного законодательством о контрактной системе, Заказчик подлежит привлечению к административной ответственности по ч. 4 с. 7.29.3 КоАП РФ (штраф на должностных лиц в размере от 5 до 30 тысяч рублей). Таким образом, **Заказчику целесообразнее своевременно размещать план-график в ЕИС.**

Проверкой установлено:

- Нарушение части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ в части осуществления закупок не предусмотренных планом-графиком;
- Нарушение части 6 статьи 16 Закона №44-ФЗ в части нарушения срока размещения плана-графика и внесения в него изменений.

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

Частью 1 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ установлено, что под нормированием в сфере закупок понимается установление требований ккупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно

территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Согласно части 2 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Правительство РФ устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд (ч.3 ст.19 Федерального закона №44-ФЗ).

Согласно части 4 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии с частью 4 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ Администрацией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области установлены:

Постановлением Правительства РФ 1047 от 13.10.2014 "Об общих требованиях к определению нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и муниципальных органов" утверждены общие требования к определению затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами и муниципальных органов.

Постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 12.04.2016 № 371 утверждены Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, структурных подразделений Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, имеющих статус юридического лица, в том числе подведомственных им казенных учреждений.

Постановлением Правительства РФ №476 от 18.05.2015 "Об утверждении общих требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения" утверждены общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения.

Постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 31.12.2015 №639 утверждены требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения.

Постановлением Правительства РФ №926 от 02.09.2015 « Об утверждении Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в

том числе предельных цен товаров, работ, услуг)" утверждены общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

Постановлением Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 31.12.2015 №643 утверждены правила определения требований к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) закупаемым для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области.

МБУК «Ельнинский музей» является подведомственным бюджетным учреждением Отдела культуры и спорта Администрации муниципального образования "Ельнинский район" Смоленской области и должен осуществлять закупки в соответствии с Правилами определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг.

Отделом культуры и спорта Администрации муниципального образования "Ельнинский район" Смоленской области **на 2021 год не установлены** требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения нужд Отдела культуры и спорта и подведомственных ему казенных и бюджетных учреждений и (или) нормативные затраты на обеспечение функций Отдела культуры и спорта и подведомственных ему казенных учреждений.

На основании правил нормирования, утвержденных Администрацией муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области, **Отдел культуры и спорта принимает собственные акты о нормировании в сфере закупок** (ч.5 ст.19 Закона №44-ФЗ). Должен быть принят хотя бы один из следующих документов:

1. **Требования** к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения нужд Отдела культуры и спорта и подведомственных ему казенных и бюджетных учреждений

2. **Нормативные затраты** на обеспечение функций Отдела культуры и спорта и подведомственных ему казенных учреждений. В отношении подведомственных бюджетных учреждений утверждать данный документ не надо.(ч.5 ст.19 Закона №44-ФЗ, Письмо Минфина России от 31.03.2016 №02-03-06/18202).

Отделом культуры и спорта были предоставлены:

- приказ начальника отдела культуры и спорта Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 27.12.2021 №76 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Отдела культуры и спорта Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области и подведомственного ему казенного учреждения»;

- приказ начальника отдела культуры и спорта Администрации муниципального образования «Ельнинский район» Смоленской области от 27.12.2021* №77 «Об утверждении требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для обеспечения нужд Отдела культуры и спорта Администрации муниципального

образования «Ельнинский район» Смоленской области подведомственных бюджетных и казенного учреждения».

Проверкой установлено нарушение части 5 статьи 19 Закона 44-ФЗ: при осуществлении закупок в 2021 году отсутствовал правовой акт о нормировании в сфере закупок.

2. 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

В соответствии с ч. 1 ст. 22 Закона 44-ФЗ Заказчиком определяются и обосновываются начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), посредством применения методов, рекомендуемых Приказом Министерства экономики № 567"Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)".

За проверяемый период Учреждением осуществлялись закупки у единственного поставщика в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ, поэтому обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не проводилось, так как в соответствии с ч. 3 и ч. 4 ст. 93 Закона 44-ФЗ, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по пунктам 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ обоснование цены контракта не требуется.

Нарушений не выявлено.

3 Соблюдение предусмотренных настоящим Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным

законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта;

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

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при исполнении, изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В ходе контрольного мероприятия проверено исполнение договоров (контрактов), заключенных в проверяемом периоде, на соответствие предмета договора, цены, объема фактически поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора (контракта).

Согласно представленным документам (товарные накладные, счета-фактуры, акты приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги), приемка товара на предмет его соответствия спецификации и товарной накладной (накладной) по количеству, комплектности, а также на предмет соответствия товара заявленным требованиям, заказчиком осуществлялась в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов).

Таким образом, выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договоров (контрактов) нарушений не установлено.

Товары были приобретены в полном объеме, согласно спецификациям с условиями договоров (контрактов).

В рамках данного вопроса осуществлена выборочная проверка договоров, заключенных в проверяемом периоде на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

К проверке представлено 8 договоров (контрактов), заключенных за период с 01.01.2021 по 31.12 2021 года на общую сумму 519 771 рубль 41 копейка.

В соответствии с ч. 4 ст. 34 Закона 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

При этом согласно ч. 15 ст. 34 Закона 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45 и 46 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ, требования частей 4 - 9, 11 - 13 статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

Но при этом в случае, если заказчик решил заключить контракт в письменной форме, то положение о том, **что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта** (ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ), должно быть в обязательном порядке включено в контракт, так как требования закона, которые могут не применяться к такому контракту,

перечислены в ч. 15 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, и среди них отсутствует ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ.

1. При выборочной проверке выявлено нарушение ч.2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в следующих договорах (всего 8 случаев):

- Договор на техническое обслуживание установок автоматической пожарной сигнализации №109/6 от 11.01.2021 (техническое обслуживание исправных и работоспособных установок автоматической пожарной сигнализации), заключенный с СОО ВДПО на сумму **11 600 рублей 00 копеек**;

- Договор на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах №01Е от 11.01.2021 (услуги по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны), заключенный с ФГУП «Охрана» Росгвардии на сумму **13 190 рублей 28 копеек**;

- Договор об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета №867000057129 от 26.01.2021, заключенный с ПАО «Ростелеком» на сумму **25 000 рублей 00 копеек**;

- Договор на охрану имущества при помощи пульта централизованного наблюдения №106/Е от 11.01.2021(услуги по охране имущества), заключенный с Федеральным государственным казенным учреждением «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по Смоленской области» на сумму **72 900 рублей 00 копеек**;

- Договор №594 на проведение государственной экспертизы от 20.09.2021(услуги по проведению государственной экспертизы проектной документации, подготовленной для объекта капитального строительства: «Капитальный ремонт здания Ельнинского историко-краеведческого музея»), заключенный с ОГАУ «Смоленскгосэкспертиза» на сумму **44513 рублей 68 копеек**;

- Сублицензионный договор №ПРНФ-004401 от 26.11.2021(лицензия на ПП «1С Отчетность» сроком на 1 год), заключенный с ООО «ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ» на сумму **2940 рублей 00 копеек**;

- Договор купли-продажи №Р-КПД0007105 от 20.07.2021 (приобретение ноутбука, принтера), заключенный с ООО «КПД-ИТ» на сумму **60 974 рубля 00 копеек**;

- Муниципальный контракт №210022 от 11.01.2021 на подачу (отпуск) и потребление тепловой энергии потребителями (поставка тепловой энергии), заключенный с ООО «Смоленская региональная теплоэнергетическая компания «Смоленскрегионтеплоэнерго»» на сумму **288 653 рубля 45 копеек**.

При проверке договоров, заключенных с единственным поставщиком до 600 тыс. рублей установлено, что в договорах необходимо в обязательном порядке указывать, что цена договора является твердой и определяется на весь срок его исполнения.

2. В соответствии с п.2-3 статьи 3, ч.1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчик не должен принимать на себя обязательства, возникшие до заключения контрактов. Следует учитывать, что закупки начинаются с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершаются исполнением обязательств сторонами контракта, а 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). Таким образом, возможность заключения контракта позднее даты его фактического исполнения положения Федерального закона №44-ФЗ не предусмотрена.

В ходе выборочной проверки выявлено нарушение п.2-3 статьи 3, ч.1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ (обязательства приняты ранее момента заключения договора) по следующим договорам (всего 5 случаев):

- Договор об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета №867000057129 от 26.01.2021, заключенный с ПАО «Ростелеком» на сумму **25 000 рублей 00 копеек**;

- Договор на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах №01Е от 11.01.2021 (услуги по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны), заключенный с ФГУП «Охрана» Росгвардии на сумму **13 190 рублей 28 копеек**;

- Договор на техническое обслуживание установок автоматической пожарной сигнализации №109/6 от 11.01.2021 (техническое обслуживание исправных и работоспособных установок автоматической пожарной сигнализации), заключенный с СОО ВДПО на сумму **11 600 рублей 00 копеек**;

- Муниципальный контракт №210022 от 11.01.2021 на подачу (отпуск) и потребление тепловой энергии потребителями (поставка тепловой энергии), заключенный с ООО «Смоленская региональная теплоэнергетическая компания «Смоленскрегионтеплоэнерго»» на сумму **288 653 рубля 45 копеек**;

- Договор на охрану имущества при помощи пульта централизованного наблюдения №106/Е от 11.01.2021(услуги по охране имущества), заключенный с Федеральным государственным казенным учреждением «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по Смоленской области» на сумму **72 900 рублей 00 копеек**.

Начало действия вышеуказанных договоров с 01.01.2021 года.

3. В соответствии с частями 1 и 2 статьи 23 Федерального закона №44-ФЗ **идентификационный код закупки** (далее ИКЗ) **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 настоящим Федеральным законом. Идентификационный код закупок обеспечивает **взаимосвязь вышеуказанных документов**.

Из приведенной нормы следует, что ИКЗ должен указываться во всех документах, предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ, в том числе и в контрактах, заключенных с единственным поставщиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ. На это обращено внимание в письме Минэкономразвития России от 15.03.2017 года №Д28и-1118 «Об указании идентификационного кода закупки в контракте».

При проверке выявлено нарушение частей 1 и 2 статьи 23 Федерального закона №44-ФЗ, а именно **ИКЗ не указан** во всех представленных договорах (всего **8** случаев):

- Договор на техническое обслуживание установок автоматической пожарной сигнализации №109/6 от 11.01.2021 (техническое обслуживание исправных и работоспособных установок автоматической пожарной сигнализации), заключенный с СОО ВДПО на сумму **11 600 рублей 00 копеек**;

- Договор на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах №01Е от 11.01.2021 (услуги по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны), заключенный с ФГУП «Охрана» Росгвардии на сумму **13 190 рублей 28 копеек**;

- Договор об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета №867000057129 от 26.01.2021, заключенный с ПАО «Ростелеком» на сумму **25 000 рублей 00 копеек**;

- Договор на охрану имущества при помощи пульта централизованного наблюдения №106/Е от 11.01.2021(услуги по охране имущества), заключенный с Федеральным государственным казенным учреждением «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по Смоленской области» на сумму **72 900 рублей 00 копеек**;

- Договор №594 на проведение государственной экспертизы от 20.09.2021(услуги по проведению государственной экспертизы проектной документации, подготовленной для объекта капитального строительства: «Капитальный ремонт здания Ельнинского историко-краеведческого музея»), заключенный с ОГАУ «Смоленскгосэкспертиза» на сумму **44513 рублей 68 копеек**;

- Сублицензионный договор №ПРНФ-004401 от 26.11.2021(лицензия на ИП «1С Отчетность» сроком на 1 год), заключенный с ООО «ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ» на сумму **2940 рублей 00 копеек**;

- Договор купли-продажи №Р-КПД0007105 от 20.07.2021 (приобретение ноутбука, принтера), заключенный с ООО «КПД-ИТ» на сумму **60 974 рубля 00 копеек**;

- Муниципальный контракт №210022 от 11.01.2021 на подачу (отпуск) и потребление тепловой энергии потребителями (поставка тепловой энергии), заключенный с ООО «Смоленская региональная теплоэнергетическая компания «Смоленскрегионтеплоэнерго»» на сумму **288 653 рубля 45 копеек**.

4. Частью 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ установлен предельный срок оплаты исполнения контракта.

Срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более **тридцати дней** с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, за исключением случаев, если иной срок оплаты установлен законодательством Российской Федерации (в ред. ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ, действовавшей в проверяемом периоде).

При выборочной проверке в отношении соблюдения сроков оплаты исполнения контрактов (договоров), заключенных в 2021 году, выявлены нарушения ч.13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ (не соблюдение сроков оплаты) по следующим договорам (всего 22 случая по 4 договорам):

- Договор на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах №01Е от 11.01.2021 (услуги по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны), заключенный с ФГУП «Охрана» Росгвардии на сумму **13 190 рублей 28 копеек**.

Месячная стоимость обслуживания средств охранной сигнализации в здании «Ельнинского музея» г. Ельня 1099 рублей 19 копеек.

Согласно условиям договора оплата услуг производится ежемесячно, до 05 числа месяца, следующего за расчетным на основании выставленных счетов и актов оказанных услуг.

Акты (№424/68 от 31.01.2021, №2953/68 от 28.02.2021, №4523/68 от 31.03.2021, №5556/68 от 30.04.2021, №7431/68 от 31.05.2021, №9728/68 от 30.06.2021, №11515/68 от 31.07.2021, №68000013813 от 31.08.2021, №68000014661 от 30.09.2021, №68000017602 от 31.10.2021, №68000019860 от 30.11.2021, №68000022829 от 20.12.2021) подписаны сторонами без разногласий. Услуги выполнены полностью в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Оплата оказанных услуг по договору №01Е от 11.01.2021 производилась с нарушением установленного договором срока оплаты:

Предмет закупки	Месяц оказания услуги	Номер и дата платежного поручения (списания со счета платежа)	Сумма, рублей	Нарушение срока оплаты (количество дней)
Оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны на объектах	январь	№553 от 09.03.2021	1099,19	31
	февраль	№554 от 09.03.2021	1099,19	3
	март	№884 от 07.04.2021	1099,19	1
	апрель	№2192 от 14.05.2021	1099,19	8
	май	№2570 от 09.06.2021	1099,19	3
	июнь	№3147 от 12.07.2021	1099,19	6
	июль	№3273 от 04.08.2021	1099,19	-
	август	№3825 от 03.09.2021	1099,19	-
	сентябрь	№4930 от 06.10.2021	1099,19	-
	октябрь	№5254 от 15.11.2021	1099,19	9
	ноябрь	№5635 от 14.12.2021	1099,19	8
	декабрь	№5636 от 14.12.2021	1099,19	-

- Муниципальный контракт №210022 от 11.01.2021 на подачу (отпуск) и потребление тепловой энергии потребителями (поставка тепловой энергии), заключенный с ООО «Смоленская региональная теплоэнергетическая компания «Смоленскрегионтеплоэнерго»» на сумму **288 653 рубля 45 копеек**;

Согласно порядка учета и расчетов за пользование тепловой энергией указанного контракта оплата должна производиться Заказчиком в следующем порядке:

- 30 процентов плановой общей стоимости тепловой энергии, потребляемой в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 18-го числа текущего месяца;

- оплата за фактически потребленную в истекшем месяце тепловую энергию с учетом средств, ранее внесенных «Заказчиком» в качестве оплаты за тепловую энергию в расчетном периоде, осуществляется до 10 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата.

В ходе проверки установлено:

Предмет закупки	Месяц оказания услуги	Номер и дата платежного поручения (списания со счета платежа)	Сумма, рублей	Нарушение срока оплаты (количество дней)
Подача (отпуск) и потребление тепловой энергии потребителями	январь	№187 от 09.02.2021	40226,05	-
	февраль	№245 от 17.02.2021	11157,16(аванс)	-
		№596 от 15.03.2021	43477,82	4
		№603 от 16.03.2021	4111,62	5
	март	№612 от 17.03.2021	9307,34(аванс)	-
		№960 от 12.04.2021	31564,62	1
	апрель	№1019 от 19.04.2021	7839,14(аванс)	-
		№2219 от 17.05.2021	20102,31	6
	сентябрь	№4971 от 12.10.2021	5138,60	1
	октябрь	№5269 от 16.11.2021	28909,13	5
	ноябрь	№5270 от 16.11.2021	8797,86 (аванс)	-
		№5562 от 08.12.2021	5368,35	-
№6024 от 27.12.2021		21325,03	16	
декабрь	№6025 от 27.12.2021	48661,29	-	

Акты о количестве отпущенной тепловой энергии за январь-декабрь 2021 года подписаны обеими сторонами без разногласий.

- Договор на охрану имущества при помощи пульта централизованного наблюдения №106/Е от 11.01.2021(услуги по охране имущества), заключенный с Федеральным государственным казенным учреждением «Управление вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации по Смоленской области» на сумму **72 900 рублей 00 копеек**.

Согласно указанного договора оплата за текущий месяц производится «Заказчиком» ежемесячно, не позднее 5 числа текущего месяца, следующего за расчетным в безналичном порядке. Оплата за декабрь производится не позднее 25 декабря текущего года. Месячная стоимость охраны Объекта составляет 6075 рублей 00 копеек.

Акты об оказании услуг (№54 от 31.01.2021, №418 от 28.02.2021, №556 от 31.03.2021, №751 от 30.04.2021, №986 от 31.05.2021, №1235 от 30.06.2021, №1477 от 31.07.2021, №1725 от 31.08.2021, №1962 от 30.09.2021, №2205 от 31.10.2021, №2441 от 30.11.2021, №2684 от 06.12.2021) подписаны сторонами без

разногласий. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет. А вот оплата осуществлялась с нарушением срока оплаты:

Предмет закупки	Месяц оказания услуги	Номер и дата платежного поручения (списания со счета платежа)	Сумма, рублей	Нарушение срока оплаты (количество дней)
Охрана имущества при помощи пульта централизованного наблюдения	январь	№229 от 12.02.2021	6075,00	6
	февраль	№525 от 04.03.2021	6075,00	-
	март	№883 от 07.04.2021	6075,00	1
	апрель	№2193 от 14.05.2021	6075,00	8
	май	№2544 от 07.06.2021	6075,00	1
	июнь	№2987 от 06.07.2021	6075,00	-
	июль	№3272 от 04.08.2021	6075,00	-
	август	№3824 от 03.09.2021	6075,00	-
	сентябрь	№4929 от 06.10.2021	6075,00	-
	октябрь	№5305 от 17.11.2021	6075,00	11
	ноябрь	№5369 от 03.12.2021	6075,00	-
	декабрь	№5557 от 08.12.2021	6075,00	2

- Договор №594 на проведение государственной экспертизы от 20.09.2021(услуги по проведению государственной экспертизы проектной документации, подготовленной для объекта капитального строительства: «Капитальный ремонт здания Ельнинского историко-краеведческого музея»), заключенный с ОГАУ «Смоленскгосэкспертиза» на сумму **44513 рублей 68 копеек**.

Согласно вышеуказанного договора оплата стоимости услуг производится в течение 20-ти рабочих дней с момента оформления сторонами акта сдачи-приемки исполнения обязательств по настоящему договору. Услуга по договору была оказана 22.10.2021, что подтверждается актом №б/н от 22.10.2021.(счет №594 от 22.10.2021).

Оплачено за оказанную услугу 28.12.2021 согласно платежного поручения №6075 от 28.12.2021, **с нарушением** установленного договором срока - **34 дня**.

В соответствии со статьей 7.32.5 КоАП РФ установлена административная ответственность за нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом.

В ходе проверки выявлены нарушения сроков оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок, что образует признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.7.32.5 КоАП РФ «Нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно пункту 1 статьи 781 Гражданского кодекса Российской Федерации заказчик обязан оплатить оказанные ему услуги в сроки и в порядке, которые указаны в договоре возмездного оказания услуг. В соответствии со статьей 309 ГК РФ обязательства должны исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями закона.

5. Часть 6 статьи 34 Закона 44-ФЗ обязывает Заказчика при неисполнении или **ненадлежащем исполнении поставщиком** (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, направлять заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

По договору об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета №867000057129 от 26.01.2021, заключенному с ПАО «Ростелеком» на сумму **25 000 рублей 00 копеек**, в соответствии с платежными поручениями (№206 от 09.02.2021, №569 от 10.03.2021, №944 от 08.04.2021, №2186 от 13.05.2021, №2584 от 10.06.2021, №3143 от 08.07.2021, №3611 от 06.08.2021, №4624 от 08.09.2021, №4948 от 06.10.2021, №5281 от 15.11.2021, №5568 от 08.12.2021, №5678 от 16.12.2021) исполнение указанного договора составило **6986 рублей 10 копеек**. Согласно актов выполненных работ (оказанных услуг связи) (№842101/67/009948 от 31.01.2021, №842101/67/012562 от 28.02.2021, №842101/67/028942 от 31.03.2021, №842101/67/041602 от 30.04.2021, №842101/67/045283 от 31.05.2021, №842101/67/062563 от 30.06.2021, №842101/67/070524 от 31.07.2021, №842101/67/080895 от 31.08.2021, №842101/67/093800 от 30.09.2021, № 842101/67/104655 от 31.10.2021, №842101/67/116948 от 30.11.2021, № 842101/67/122893 от 31.12.2021) оказано услуг на сумму 6712 рублей 72 копейки. **В данном случае договор оказался неисполненным на 72,1%.**

Согласно ст. 779 ГК РФ, по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги. Правила настоящей главы применяются к договорам оказания услуг связи.

Согласно ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

Таким образом, заказчик обязан был направить требование об уплате неустойке исполнителю за ненадлежащее оказание услуг (**не в полном объеме**).

При этом расторжение контракта является правом, а не обязанностью заказчика (ч.9 ст.95 Закона №44-ФЗ), за исключением случаев, когда заказчик обязан расторгнуть контракт.

Заказчиком нарушена ч.6 ст.34 Закона №44-ФЗ, поскольку не направлено требование об уплате неустойки.

6. В соответствии ст. 95 Закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон.

- По муниципальному контракту №210022 от 11.01.2021 на подачу (отпуск) и потребление тепловой энергии потребителями (поставка тепловой энергии), заключенному с ООО «Смоленская региональная теплоэнергетическая компания «Смоленскрегионтеплоэнерго»» было заключено дополнительное соглашение №1 от 20.12.2021, исходя из которого цена контракта составила 288 653 рубля 45 копеек (90,678 Гкал). Первоначально контракт был заключен на 216 000 рублей 00 копеек (67,914 Гкал). Наблюдается увеличение цены контракта на 33,6%.

В данном случае при исполнении вышеуказанного контракта было приемлемо применить расторжение контракта по соглашению сторон (часть 8 статьи 95 Расторжение контракта допускается по соглашению сторон, по решению суда, в случае одностороннего отказа стороны контракта от исполнения контракта в соответствии с гражданским законодательством).

В нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ при исполнении контракта №210022 от 11.01.2022 превышен допустимый процент увеличения цены контракта (10%). Цена контракта увеличилась на 33,6%.

Установлено:

- Нарушение **ч.2 ст. 34** Федерального закона №44-ФЗ, в **8** договорах **не указано** обязательное условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;

- Нарушение **ч.6 ст. 34** Федерального закона №44-ФЗ, не направлено требование об уплате неустойки;

- В нарушение **ч.1 и 2 ст. 23** Федерального закона №44-ФЗ идентификационный код закупки **не указан** в **8** договорах;

- В нарушение **п.2-3 статьи 3, ч.1 статьи 94** Федерального закона №44-ФЗ Учреждение приняло на себя обязательства, возникшие до заключения договора (контракта), по **5** договорам;

- В нарушение **ч.13.1. статьи 34** Федерального закона №44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплаты по договорам (всего 22 случая нарушения срока оплаты по 4 договорам);

- В нарушение **части 1 статьи 95** Федерального закона №44-ФЗ при исполнении контракта №210022 от 11.01.2022 превышен допустимый процент увеличения цены контракта (10%). Цена контракта увеличилась на 33,6%.

4. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом №44-ФЗ.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В ходе проведения проверки установлено:

Экспертиза результатов, предусмотренных договорами (контрактами), заключенными в проверяемом периоде, в части соответствия количества, комплектности и объема требованиям договора (контракта) проводилась объектом контроля **своими силами**, путем подписания актов приемки-передачи (товарных накладных) товаров (работ, услуг) директором МБУК «Ельнинский музей».

Поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям договоров (контрактов).

Проверкой на предмет соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушение не установлено.

На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены следующие документы: договора (контракты), накладные, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг).

Закупки, осуществленные в проверяемом периоде, а именно, поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют целям и условиям осуществления закупки: по качеству, ассортименту, количеству.

Фактов неэффективного использования поставленных товаров, выполненных работ (ее результата) или оказанных услуг в ходе выборочной проверки не установлено.

В соответствии с ч.1 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. На основании первичных документов ведется бухгалтерский учет. В соответствии с ч.3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни (в момент совершения операции), а если это не представляется возможным — непосредственно после его окончания.

Бюджетный учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, основанием для отражения которых являются первичные учетные документы, в том числе электронные первичные учетные документы, сформированные в соответствии с требованиями по формированию и применению электронных документов,

установленных законодательства Российской Федерации. (часть 2 приложения 2 «Инструкция по применению плана счетов бюджетного учета» к приказу Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" от 6 декабря 2010 г. N 162н).

Проверкой установлено:

За проверяемый период регистры бухгалтерского учета - журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, по выбытию и перемещению нефинансовых активов подписаны главным бухгалтером и лицом ответственным за их исполнение.

В журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь 2021 года приняты к учету расходы по приобретению тепловой энергии в сумме 40 226 рублей 05 копеек, однако по акту о количестве отпущенной тепловой энергии от 31.01.2021 услуга оказана на сумму 42 892 рубля 85 копеек. В журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь 2021 года по акту №842101/67/122893 от 31.12.2021 подлежали принятию к учету расходы за оказанные услуги связи в сумме 792 рубля 31 копейка, хотя акт подписан обеими сторонами на сумму 518 рублей 93 копейки.

Наблюдается искажение информации в части принятия к учету расходов согласно актов оказанных услуг.

В журнале операций 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за июль 2021 года неверно указан номер товарной накладной от 20.07.2021 (приобретение ноутбука, принтера, ламинатора). Указан «Р-КПД0007105», необходимо было указать: «ПР001897».

Согласно договора на проведение государственной экспертизы №594 от 20.09.2021 (услуги по проведению государственной экспертизы проектной документации для объекта капитального строительства «Капитальный ремонт здания Ельнинского историко-краеведческого музея»), заключенного с ОГАУ «Смоленскгосэкспертиза» на сумму 44 513 рублей 68 копеек, услуга оказана 22.10.2021 (акт сдачи-приемки исполнения обязательств от 22.10.2021). Оказанная услуга проведена в журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за декабрь. Необходимо было провести в октябре месяце 2021 года (22.10.2021) Ошибка в дате операции.

Во всех журналах операциях расчетов с поставщиками и подрядчиками **неверно указывается** наименование и номера документов, согласно которых осуществлялась оплата денежных средств (платежных поручений).

Установлены нарушения соблюдения части 2 приложения 2 «Инструкция по применению плана счетов бюджетного учета» к приказу Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" от 6 декабря 2010 г. N 162н, в части своевременности, полноты и достоверности отражения информации в документах учета (журналах операций) по учету поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Общий объем проверенных средств составил в сумме **519,8** тыс. рублей.

Объем проверенных первичных документов, принятых к бухгалтерскому учету по МБУК «Ельнинский районный историко-краеведческий музей» за 2021 год, составил **519,8** тыс. рублей.

Общая сумма нарушений составила 519,8 тыс. рублей

Информация о результатах контрольного мероприятия:

По итогам проведения контрольного мероприятия соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено следующее:

- Нарушение **части 1 статьи 16** Закона №44-ФЗ в части осуществления закупок не предусмотренных планом-графиком;
- Нарушение **части 6 статьи 16** Закона №44-ФЗ в части нарушения срока размещения плана-графика и внесения в него изменений;
- Нарушение **части 5 статьи 19** Федерального закона №44-ФЗ, отсутствовал правовой акт о нормировании в сфере закупок при осуществлении закупок в 2021 году;
- Нарушение **ч.2 ст. 34** Федерального закона №44-ФЗ, в **8** договорах **не указано** обязательное условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора;
- Нарушение **ч.6 ст. 34** Федерального закона №44-ФЗ, не направлено требование об уплате неустойки;
- Нарушение **ч.1 и 2 ст. 23** Федерального закона, №44-ФЗ идентификационный код закупки **не указан** в **8** договорах;
- Нарушение **п.2-3 статьи 3, ч.1 статьи 94** Федерального закона №44-ФЗ Учреждение приняло на себя обязательства, возникшие до заключения договора (контракта), по **5** договорам;
- Нарушение **ч.13.1. статьи 34** Федерального закона №44-ФЗ выявлены нарушения сроков оплаты по договорам (всего 22 случая нарушения срока оплаты по 4 договорам);
- Нарушение **части 1 статьи 95** Федерального закона №44-ФЗ при исполнении контракта №210022 от 11.01.2022 превышен допустимый процент увеличения цены контракта (10%). Цена контракта увеличилась на 33,6%.
- Нарушение соблюдения части 2 приложения 2 « Инструкция по применению плана счетов бюджетного учета» к приказу Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" от 6 декабря 2010 г. N 162н), в части своевременности, полноты и достоверности отражения информации в документах учета (журналах операций) по учету поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

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

Приложение:

1. Договора, первичные учетные документы, журналы операций подтверждающие выявленные в ходе проверки нарушения.

Руководитель
 проверочной (ревизионной) группы
 (уполномоченное на проведение
 контрольного мероприятия должностное лицо)

Ведущий специалист

 (должность)

03.10.2022

 (дата)

И.Е.
 (подпись)

И.Е. Афанасьева

 (инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

директор

 (должность руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя))

И.Е.
 (подпись)

Афанасьева Наталья Викторовна
 (фамилия, имя, отчество (при наличии))

03.10.2022

 (дата)