**АКТ**

**проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере**

**закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд**

**в Муниципальном казённом учреждении Отдел культуры и туризма администрации Брасовского района.**

«26» сентября 2016 года п. Локоть

На основании поручения главы администрации Брасовского района от 25.08.2016 г. № 6, специалистом по муниципальному финансовому контролю администрации Брасовского района проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Муниципальном казённом учреждении Отдел культуры и туризма администрации Брасовского района за 2015 г. – июль 2016 г.

Проверка начата 26 августа 2016 года и окончена 26 сентября 2016 года.

Проверка проведена в соответствии с программой проверки соблюдения законодательства РФ в сфере закупок для муниципальных нужд Брянской области, утвержденной главой администрации Брасовского района 26 августа 2016 года.

Полное наименование проверяемой организации – Муниципальное казённое учреждение Отдел культуры и туризма администрации Брасовского района, сокращенное наименование – МКУ Отдел культуры и туризма (далее по тексту – Учреждение), юридический адрес: 242300, Брянская область, Брасовский район, п. Локоть, проспект Ленина, д.6.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3245007390.

Код причины постановки (КПП) – 324501001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1153256006980.

Собственником имущества и учредителем Учреждения является муниципальное образование Брасовский район. Права собственника имущества Учреждения и учредителя осуществляет администрация Брасовского района (далее по тексту – Учредитель), адрес: 242300, Брянская область, Брасовский район, п. Локоть, проспект Ленина, д.2. Деятельность Учреждения координирует и контролирует заместитель главы администрации района, курирующий отрасль культуры.

В 2015-2016 годах для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты следующие лицевые счета:

- в УФК по Брянской области – № 01273D00470. № 03273D00470 и № 04273D00470 для учета операций с бюджетными и внебюджетными средствами.

Правом первой подписи в Учреждении обладает начальник Ястребова Оксана Федоровна.

Правом второй подписи в Учреждении наделена главный бухгалтер Зайцева Ольга Николаевна. (сведения об открытых счетах и о праве первой и второй подписях, копии свидетельств – приложение № 1 на 3 листах).

**Общие сведения:**

*( из положения Учреждения)*

Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 26 мая 2015 года, ОГРН 1153256006980.

Решением Брасовского районного Совета народных депутатов №5-52 от 29.04.15 г. Учреждение наделено статусом юридического лица, также утверждено Положение об Учреждении.

Учреждение является отраслевым (функциональным) органом администрации Брасовского района, реализующим полномочия в области культуры и туризма, отнесённые к компетенции района.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, с полным наименованием Учреждения на русском языке, вправе в установленном порядке открывать счета в территориальных органах Федерального казначейства, иметь штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Учреждение является некоммерческой организацией, организационно-правовая форма – муниципальное казённое учреждение, отвечает по своим обязательствам находящимся в его распоряжении денежными средствами.

Учреждение осуществляет бюджетные полномочия главного распорядителя и получателя бюджетных средств, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Учреждение самостоятельно выступает в суде, атрбитражном суде в качестве истца и ответчика в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждению подведомственны муниципальные учреждения культуры. Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными законами   
и иными законодательными актами РФ, Уставом Брянской области, законами и иными нормативными правовыми актами Брянской области, Уставом Брасовского района, положением об администрации Брасовского района, иными муниципальными правовыми актами и настоящим Положением.

Основными задачами Учреждения являются:

- организация библиотечного обслуживания населения, комплектование библиотек и обеспечение сохранности их библиотечных фондов;

- создание условий для обеспечения поселений, входящих в состав муниципального района, услугами по организации досуга и услугами организаций культуры;

- создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества в поселениях, входящих в состав му- ниципального;

- создание условий для развития туризма;

- организация исполнения законодательства РФ о наркотических средствах, психотропных веществах во взаимодействии с заинтересованными службами;

- реализация государственной политики в сфере физической культуры и спорта, дополнительного образования, молодежной политики на территории Брасовского района;

- осуществление организационного и методического обеспечения по вопросам физического воспитания населения, подготовки спортсменов, молодежной проблематики органов местного самоуправления, общественных молодежных организаций и объединений Брасовского района.

В соответствии с возложенными задачами, в пределах своей компетенции, Учреждение осуществляет следующие функции:

- осуществляет руководство и контроль за деятельностью муниципальных районных учреждений сферы культуры, искусства и обеспечивает координацию муниципальных районных и поселенческих учреждений сферы культуры;

- осуществляет координацию и контроль за качеством предоставленных услуг в сфере культуры, физической культуры и спорта организациями различных форм собственности на территории района;

- является инициатором и основным разработчиком проектов решений представительного органа местного самоуправления района и проектов распоряжений администрации района, определяющих основные принципы, цели и задачи реализации культурной, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории района;

- заключает, изменяет и расторгает трудовые договора с руководителями муниципальных учреждений, подведомственных Учрежде-

нию;

- выполняет функции организатора по проведению районных конкурсов, семинаров, форумов, фестивалей, массовых, спортивно-массовых, физкультурно-оздоровительных, молодежных мероприятий, круглых столов и семинаров по актуальным вопросам в установленной сфере деятельности;

- выступает муниципальным заказчиком при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Учреждения;

- организует деятельность Учреждения, подведомственных учреждений по вопросам мобилизационной готовности, гражданской обороны, пожарной безопасности;

- выполняет функции главного распорядителя и получателя средств районного бюджета, предусмотренных на содержание Учреждения, его подведомственных учреждений и реализацию возложенных на них функций, разрабатывает сметы расходов, годовые планы работы по культуре и туризму;

- участвует, в пределах своей компетенции, в разработке перспективных и ежегодных прогнозов и программ социально-экономического развития Брасовского района;

- координирует работу по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей услугами организаций культуры, содействует развитию народного творчества, декоративно-прикладного искусства, музейной деятельности, организует библиотечное обслуживание населения;

- координирует деятельность по развитию и повышению качества уровня инфраструктуры базы туризма на территории Брасовского района;

- осуществляет совместно с заинтересованными организациями разработку внутреннего туристского продукта;

- содействует развитию межрайонных и иных связей учреждений культуры, подведомственных Учреждению;

- организует подготовку и переподготовку кадров, обеспечивает их социальную защиту, разрабатывает прогрессивные методы совместное творчество детей и взрослых, молодых семей;

- решает вопросы укрепления материально-технической базы учреждений, подведомственных Учреждению;

- изучает и прогнозирует интересы и потребности, спрос населения в области культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории Брасовского района;

- вносит предложения по представлению работников отрасли культура, молодежной политики, физической культуры и спорта к званиям, наградам, премиям;

- организует статистическую отчетность;

- содействует созданию экономических условий для решения жилищных проблем молодежи, развития и поддержки молодежного предпринимательства, профориентации;

- осуществляет меры по поддержке молодой семьи, талантливой молодежи, молодежных и детских объединений, общественных организаций;

- разрабатывает и осуществляет меры по созданию условий для развития физической культуры и спорта населения для всестороннего удовлетворения физкультурно-оздоровительных и спортивных потребностей занимающихся, для всестороннего развития и социализации молодежи, обеспечивает защиты прав и законных интересов молодых граждан, укрепления материально-технической базы спортивных сооружений Брасовского района;

- участвует в охране прав и законных интересов несовершеннолетних и других категорий молодых граждан, участвует в профилактической работе по предупреждению безнадзорности и правонарушений среди детей и молодежи;

- разрабатывает и реализует муниципальные программы Брасовского района, направленные на развитие культуры, туризма, молодежной политики, физической культуры и спорта Брасовского района;

- оказывает поддержку молодежным и детским общественным объединениям, добровольческим объединениям и трудовым объединениям молодежи;

- осуществляет иные функции в установленной сфере деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством Брянской области, муниципальными правовыми актами Брасовского района.

(копии решения и положений, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц – приложение № 2 на 16 листах).

2. Проверка выполнения предложений по устранению нарушений и недостатков по актам предыдущих ревизий и проверок.

Предыдущих ревизий и проверок деятельности Учреждения в сфере закупок не проводилось.

**3. Анализ финансового обеспечения выполнения Учреждением муниципального задания и задания   
на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели, а также капитальных вложений в основные средства.**

В 2015 году решением районного Совета народных депутатов «О бюджете Брасовского района на2015 год и плановый период 2016 и 2017 г.» Учреждению доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в общей сумме 6797439,11 рублей.

Объем финансирования сложился в сумме 6624142,06 руб. или   
97,4 % от утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Кассовые расходы сложился в сумме 6624142,06 руб. или 100 % от объема финансирования.

Фактические расходы сложились в сумме 6624142,06 руб. или   
97,4 % от утвержденного объема ассигнований.

Данные об использовании Учреждением бюджетных средств за   
2015 год в разрезе кодов операций сектора государственного управления бюджетной классификации приведены в следующей таблице.

*Таблица № 1, рублей.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Код статьи | Утверж-дено | Профи-нанси-ровано | Кассовые расходы | Факти-ческие расходы | | Отклонение | |
|
| гр. 7 = гр. 4 – гр. 3 | гр. 8 = гр. 6 – гр. 5 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | | **7** | **8** |
| **Гл 003 РзПр 0709 ЦСР 0501132 ВР 612** | | | | | | | | |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 2500,0 | 2500,0 | 2500,0 | 2500,0 | | - | - |
| **Итого** | | **2500,0** | **2500,0** | **2500,0** | **2500,0** | | **-** | **-** |
| **Гл 003 РзПр 0801 ЦСР 0501054 ВР 611** | | | | | | | | |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 2214136,64 | 2134236,64 | 2134236,64 | 2134236,64 | | -79900,0 | - |
| **Итого** | | **2214136,64** | **2134236,64** | **2134236,64** | **2134236,64** | | **-79900,0** | **-** |
| **Гл 003 РзПр 0801 ЦСР 0501058 ВР 612** | | | | | | | | |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 44034,96 | 44034,96 | 44034,96 | 44034,96 | | - | - |
| **Итого** | | **44034,96** | **44034,96** | **44034,96** | **44034,96** | | **-** | **-** |
| **Гл 003 РзПр 0801 ЦСР 0501062 ВР 611** | | | | | | | | |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 3883933,53 | 3841361,11 | 3841361,11 | 3841361,11 | -42572,42 | | - |
| **Итого** | | **3883933,53** | **3841361,11** | **3841361,11** | **3841361,11** | **-42572,42** | | **-** |
| **Гл 003 РзПр 0801 ЦСР 0501421 ВР 611** | | | | | | | | |
| Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям | 241 | 104145,0 | 54060,0 | 54060,0 | 54060,0 | | -50085,0 | - |
| **Итого** | | **104145,0** | **54060,0** | **54060,0** | **54060,0** | | **-50085,0** | **-** |
| **Гл 003 РзПр 0804 ЦСР 0501010 ВР 121** | | | | | | | | |
| Заработная плата | 211 | 322200,0 | 322200,0 | 322200,0 | 357146,66 | | - | -34946,66 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 64900,0 | 64200,0 | 64200,0 | 107772,25 | | -700,0 | -43572,25 |
| **Итого** | | **387100,0** | **386400,0** | **386400,0** | **464918,91** | | **-700,0** | **-78518,91** |
| **Гл 003 РзПр 0804 ЦСР 0501010 ВР 122** | | | | | | | | |
| Прочие выплаты | 212 | 9000,0 | 9000,0 | 9000,0 | 9000,0 | | - | - |
| **Итого** | | **9000,0** | **9000,0** | **9000,0** | **9000,0** | | **-** | **-** |
| **Гл 003 РзПр 0804 ЦСР 0501010 ВР 244** | | | | | | | | |
| Услуги связи | 221 | 3100,0 | 3060,37 | 3060,37 | 3060,37 | | -39,63 |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
| Транспортные услуги | 222 | 2980,0 | 2980,0 | 2980,0 | 2980,0 | |  |  |
| Прочие работы, услуги | 226 | 2204,0 | 2204,0 | 2204,0 | 2204,0 | | - | - |
| Прочие расходы | 290 | - | - | - | 1032,40 | |  | -1032,40 |
| **Итого** | | **8284** | **8244,37** | **8244,37** | **8244,37** | | **-39,63** | -1032,40 |
| **Гл 003 РзПр 0804 ЦСР 0501057 ВР 121** | | | | | | | | |
| Заработная плата | 211 | 108536,84 | 108536,84 | 108536,84 | 108536,84 | | - | - |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 31268,14 | 31268,14 | 31268,14 | 31268,14 | | - | - |
| **Итого** | | **139804,98** | **139804,98** | **139804,98** | **139804,98** | |  |  |
| **Гл 003 РзПр 0804 ЦСР 0501057 ВР 244** | | | | | | | | |
| Услуги связи | 221 | 1500,0 | 1500,0 | 1500,0 | 1500,0 | | - | - |
| Прочие работы, услуги | 226 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | 1000,0 | | - | - |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 | | - | - |
| **Итого** | | **4500,0** | **4500,0** | **4500,0** | **4500,0** | | **-** | **-** |
| **Всего** | | 6797439,11 | 6624142,06 | 6624142,06 | 6703693,37 | | -173297,05 | -79551,31 |

Из данных, приведенных в таблице № 1, видно, что в 2015 году фактические расходы превысили кассовые в общей сумме   
79551,31 руб., в том числе:

- по РзПр 0804 ЦСР 0501010 ВР 121 ст. 211 «Заработная плата» в сумме -34946,66 руб., что обусловлено образованием кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 в суммах -34946,66 руб. (30573,66+4373,00);

- по РзПр 0804 ЦСР 0501010 ВР 121 ст. 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 43572,25 руб., что обусловлено образованием кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 в сумме 43572,25 руб. (3897,63+196,10+7429,54+32048,98);

- по РзПр 0804 ЦСР 0501010 ВР 244 ст. 290 «Прочие расходы» в сумме 1032,40 руб., что обусловлено образованием кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 в сумме 1032,40 руб.

Недофинансированы расходы в общей сумме 173297,05 рублей , в том числе:

- по РзПр 0801 ЦСР 0501054 ВР 611 ст.241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» в сумме 79900,0 руб.;

- по РзПр 0801 ЦСР 0501062 ВР 611 ст.241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» в сумме 42572,42 руб.;

- по РзПр 0801 ЦСР 0501421 ВР 611 ст.241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» в сумме 50085,0 руб.;

- по РзПр 0804 ЦСР 0501010 ВР 121 ст.213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 700 руб.;

- по РзПр 0804 ЦСР 0501010 ВР 244 ст.221 «Услуги связи» в сумме 39,63 руб.

По состоянию на 01.01.2016 г. остаток денежных средств на счете Учреждения составил 0 рублей.

В 2015 году капитальные вложения в основные средства Учреждению не выделялись.

(копия отчета об исполнении бюджета по форме 0503127, отчета о финансовых результатах по форме № 0503121, справка по форме 0503110, сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по форме № 0503169, сведения об остатках денежных средств по форме №0503178 – приложение № 3 на 12 листах).

**4. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при организации своей закупочной деятельности (проверка наличия контрактной службы либо контрактного управляющего, комиссии по осуществлению закупок и соглашений с уполномоченным органом по определению поставщиков).**

4.1. Согласно пунктам 1 и 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ «*Заказчик создает контрактную службу или назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий)*».

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ и на основании приказа Учреждения от 08 июня 2015 г. №3\1-п начальник отдела Ястребова О.Ф. назначена контрактным управляющим, а так же на нее возложены функции и полномочия контрактного управляющего.

Согласно п. 6 ст. 38*«Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок*».

**В нарушение п. 6 ст. 38** Федерального закона №44-ФЗ контрактный управляющий **не имеет высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.**

Приказом от 24.06.2015 № 6-п правом электронной подписи на официальном сайте для размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на электронных площадках и для размещения информации наделен начальник отдела Ястребова О.Ф.

4.2. Согласно пунктам 1 и 2 статьи 39 Закона № 44-ФЗ «*для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок (далее - комиссия). При этом определяются состав комиссии и порядок ее работы, назначается председатель комиссии».*

В ходе проверки установлено, что Учреждение осуществляет закупки только у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), комиссия у заказчика отсутствует. Нарушений не установлено.

4.3. В 2015 году в соответствии со статьей 26 Закона № 44-ФЗ между Брянской областью и муниципальным образованием «Брасовский район» заключено соглашение об осуществлении управлением государственных закупок Брянской области полномочий уполномоченного органа, уполномоченного учреждения муниципального образования «Брасовский район» на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и муниципальных бюджетных учреждений муниципального образования «Брасовский район» конкурентными способами и определен порядок их взаимодействия.

Совместные торги Учреждением не проводились.

(объяснение, копии приказов, соглашения об осуществлении полномочий уполномоченного органа – приложение № 4 на 10 листах).

**5. Проверка соблюдения требований законодательства при планировании закупок: проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика, его размещение на официальном сайте**.

Планирование заказов Учреждения осуществляется путем формирования плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Согласно части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ *«Заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики размещения заказов на 2014 - 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом* [*особенностей*](consultantplus://offline/ref=D65C139397061CE1DCEF3F5E8C17A8959DA5BDEC29BEC1036A501C8788DEE9B9E670D17F9F779976R4i7M)*, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.».*

Совместный [приказ](consultantplus://offline/ref=B58BE8424730001276852EA83467C4C4FB84BB1BB8C6F7174E8CCF65BFv7Q3M) Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н, устанавливающий особенности размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте www.zakupki.gov.ru для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, вступил в силу с 1 января 2014 года. Следовательно, первоначальное размещение плана-графика на 2015 год должно осуществляться по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона № 44-ФЗ в соответствии   
с требованиями совместного [приказ](consultantplus://offline/ref=A3B331E3F0DAC542ED8ED0560EBFABCD8D8C28BC7A89627A4DB2C8737008D15F89F8C4CC99039789N6OEM)а Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

Порядок заполнения указанной [формы](consultantplus://offline/ref=DB10913213075CFD6701AD3C3F59BCBC7FC562BB5609BDA5F025181A30FB71D1D3153433560612EEG7kFM) урегулирован [действующими](consultantplus://offline/ref=DB10913213075CFD6701AD3C3F59BCBC7FC962B35C0DBDA5F025181A30FB71D1D3153433560612EDG7kEM) с 23 мая 2015 г. Особенностями размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы, утвержденными Приказом Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (далее - Особенности N 182/7н). Также положения этого документа нужно применять, если вносятся изменения в составленный план-график.

Планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2016 год заказчики формируют в порядке, утвержденном совместным [приказом](consultantplus://offline/ref=441791651F6003BEC8076F3DAC67F62D33245005582F25CF83909F9EEEm1q7G) Минэкономразвития России и Казначейства России от 27 декабря 2011 г. N 761/20н "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков", с учетом особенностей, утвержденных [приказом](consultantplus://offline/ref=441791651F6003BEC8076F3DAC67F62D33275006532F25CF83909F9EEE17F7984853BBC1522EEDCDm5qCG) N 182/7н.

Согласно пунктам 4 и 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства   
от 27.12.2011 № 761/20н и от 31.03.2015 №182/7н, *«Планы-графики разрабатываются заказчиками, уполномоченными органами и размещаются на официальном сайте… Планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете».*

В ходе проверки установлено, что Учреждением **в нарушение части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ, пунктов 4 и 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, и пункта 2 Особенностей размещения на официальном сайте РФ в сети «Интернет» планов-графиков на 2014 и 2015 годы, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития**

**России и Федерального казначейства от 20.09.2013   
№ 544/18н**, **план-график на 2015 год** **не сформирован** и **не размещен** на официальном сайте в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год опубликован на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 22.01.2016 г.

Согласно вышеуказанной норме план-график следует опубликовать не позднее одного календарного месяца после принятия бюджета Брасовским районным Советом народных депутатов решения о бюджете Брасовского района на 2016 года, а именно до 23.01.2016 г.

**Срок размещения плана-графика на 2016 год не нарушен.**

**В плане-графике** **на 2016 год** запланировано заключить договоров (контрактов) на сумму 24,4 тыс. руб., фактически заключены договора (контракты) на 31.07.2016г. на сумму 61191 руб. В результате чего, **Учреждением на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2016 году закупках**.

В ходе проверки установлено, что Учреждением **не учтены Особенности размещения** на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте www.zakupki.gov.ru для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 544/18н, от 31.03.2015 №182/7н:

- в **нарушение пп. «д» п.5 ч.5 Особенностей** через символ "/" не указан совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с [пунктом 16 статьи 3](consultantplus://offline/ref=977A27F856F78C21DC0C0C120730528EB20F35A516799F4F2D94EF898A5F6768941CB2511F1FB98Ef1PFI) Федерального закона N 44-ФЗ.

Также проверкой установлено, что Учреждением заключены 3 договора на 2015 год №10/77- лк от 03.07.2015 г. на сумму 9,0 тыс. руб., №832000000245/РТК от 01.10.2015 г. на сумму 7,5 тыс. руб. и №832000000245 от 01.10.2015 г. на сумму 7,5 тыс. руб. без учета лимитов (по лимитам бюджетных обязательствам от 30.06.2015 г. на 2015 год на услуги связи предоставлено 13 тыс. руб., а от 26.10.2015 г. - 6,5 тыс. руб.),т.е**. учреждение** **в** **нарушение статьи 219 БК**  **не имело право принимать**, возникшие в момент подписания договоров **финансовые обязательства, которые** **превышали предельные значения установленных лимитов заказчика на соответствующий финансовый год.** (копии решения о бюджете на 2015 и 2016 гг., бюджетной росписи на 2015-2016 гг., справки об изменении сводной бюджетной росписи бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2015-2016 гг., планов - графиков, распечаток с портала закупок, объяснение, договоров, авансовых отчетов – приложение № 5 на 66 листах).

**6. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).**

В 2015 году Учреждением заключено 7 договоров (контрактов)   
на общую сумму 41 тыс. руб., в том числе:

* с единственными поставщиками (исполнителями, подрядчиками):

- при закупке товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую   
100 тыс. руб. – 6 договоров на сумму 29 тыс. руб.;

- при закупке товаров, работ, услуг, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий по п.1 ст.93 44-ФЗ – 1 контракт на сумму 12 тыс. руб.;

Нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок   
при выборе способа определения поставщика (исполнителя, подрядчика)   
в 2015 году не установлено.

В 2016 году Учреждением заключено договора (контракты) на общую сумму 61,991 тыс. руб., в том числе:

с единственными поставщиками (исполнителями, подрядчиками):

- при закупке товаров, работ, услуг на сумму, не превышающую 100 тыс. руб. – 5 договоров (контрактов) на сумму 58,981 тыс. руб. по пункту 4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ;

- произведены закупки товаров, работ или услуг через подотчетных лиц на общую сумму 3,01 тыс. руб. Данные закупки отражены в 3 авансовых отчетах подотчетных лиц Учреждения с оплатой наличными денежными средствами.

Нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок   
при выборе способа определения поставщика (исполнителя, подрядчика)   
в 2016 году не установлено.

В проверяемом периоде Учреждением в соответствии с Федеральным законом 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» закупки осуществлялись у единственного поставщика по п.1, 4, ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.

Пунктом 4 части 1 статьи 93 ФЗ-44 предусмотрено «*осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей*».

Пунктом 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ определено, что *«Совокупный годовой объем закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в*

*том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году»*.

Согласно бюджетной росписи Учреждения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы совокупный годовой объем закупок на 2015 год установлен в сумме 9,804 тыс. руб., из них:

- услуги связи – 4,6 тыс. руб.;

- увеличение стоимости материальных запасов – 2,0 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 3,204 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи Учреждения на 2016 год и плановый период 2017-2018 годы совокупный годовой объем закупок на 25.04.2016 год установлен в сумме 127,561 тыс. руб., из них:

- услуги связи – 12,0 тыс. руб.;

- работы, услуги по содержанию имущества - 3,2 тыс. руб.;

- увеличение стоимости материальных запасов – 35,4 тыс. руб.;

- прочие работы, услуги – 3,2 тыс. руб.;

- прочие расходы – 73,761 тыс. руб. рублей.

Учреждение в 2015 году осуществляло закупки у единственного поставщика по п. 4 ст. 93 в сумме 29,0 тыс. руб., в 2016 г. – 61,191 руб., что **не превышает 2 млн. рублей**. (пояснение – приложение № 6 на 1 листе).

**7. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при установлении преимуществ отдельным участникам закупок – субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям.**

В соответствии с пунктом 1 статьи 30 Закона № 4-ФЗ *«Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом* [*части 1.1*](consultantplus://offline/ref=C9DE6A56B2647FD2D0FCCB2761DC4DAAF665F042158677E17C2C8E425DCFB05D6B8B0712E0D6953CC4XFK) *настоящей статьи, путем: 1) проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей; 2) осуществления закупок с учетом положений* [*части 5*](consultantplus://offline/ref=C9DE6A56B2647FD2D0FCCB2761DC4DAAF665F042158677E17C2C8E425DCFB05D6B8B0712E0D6953CC4X6K) *настоящей статьи».*

В ходе проверки установлено, что за период с 01.01.2015 г. по 31.07.2016 г. Учреждением закупки у субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организациях не планировались, так как все закупки осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с [частью 1 статьи 93](consultantplus://offline/ref=8D6F937B73EFD11912FA60679E5F1C59FDDCD328916400CA984160481F2A6FFE0AFCAE34A1382467l80CK) настоящего Федерального закона.

Таким образом, нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок при установлении преимуществ отдельным участникам закупок – субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в 2015 г. - июль 2016 года не установлено.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ, *в случае признания не состоявшимся определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, заказчик вправе отменить указанное в* [*части 3*](consultantplus://offline/ref=3BC3B0F7EAA0D7F97A7AF4C655503EE9F1731B697386BA0665D1D84E3BDB70A7F44A5F0B2A040837U7E5K) *настоящей статьи ограничение и осуществить закупки на общих основаниях. При этом такие закупки, осуществленные на общих основаниях, не учитываются в объеме закупок, осуществленных заказчиками у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с* [*частью 1*](consultantplus://offline/ref=3BC3B0F7EAA0D7F97A7AF4C655503EE9F1731B697386BA0665D1D84E3BDB70A7F44A5F0B2A050330U7EBK) *настоящей статьи. По итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных* [*частью 2*](consultantplus://offline/ref=3BC3B0F7EAA0D7F97A7AF4C655503EE9F1731B697386BA0665D1D84E3BDB70A7F44A5F0B2A040837U7E4K) *настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.*

**Учреждение**  **разместило отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций** на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) **29.03.2016 г., т.е. до 01.04.2016 г. Нарушений не установлено.** (распечаток с портала госзакупок – приложение № 7 на 2 листах).

**8. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при заключении контрактов.**

Согласно пункта 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ «*При заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и* [*статьей 95*](consultantplus://offline/ref=A368088779F543A4B017D45A60D4318DE56DBBCF058337AC89FD501FC9C0A2B28FED34AD592D08ACp0h4G) *настоящего Федерального закона».*

**В нарушение данного пункта ст.34 №44-ФЗ** в 2015 году **заключено 2 договора без указания цены**:

- с ООО «Коопунивермаг» №814 от 29.07.2015 г.;

- с ООО «Вист-софт» №3 от 03.08.2015 г. (объяснение – приложение № 8 на 1 листе).

**9. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при осуществлении закупки   
у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).**

Согласно части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ *«При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных* [*пунктами 1*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB4AGAo1I) *-* [*3*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB49GAo9I)*,* [*6*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB49GAoAI) *-* [*8*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB49GAoCI)*,* [*11*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB49GAo1I) *-* [*14*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB48GAo8I)*,* [*16*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB48GAoAI) *-* [*19 части 1*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB48GAoFI) *настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за 5 дней до даты заключения контракта».*

В ходе проверки установлено, чтоУчреждением в 2015 году **в нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не размещено извещение о заключении на основании п.1 ч.1 ст. 93 ФЗ-44 с единственным исполнителем** **– ПАО «Ростелеком» контракта об оказании услуг телефонной связи от 29.12.2015 г. № 832000000245 на сумму 12 тыс. руб.**

Согласно пункта 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ «*Результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с* [*пунктами 4*](consultantplus://offline/ref=78936EECD476EAF1A1A4E73FBC2A8759ED97FBD8802DD2D2B7C144778A00D226EFEC64B3D8117A60q4R2I)*,* [*5*](consultantplus://offline/ref=78936EECD476EAF1A1A4E73FBC2A8759ED97FBD8802DD2D2B7C144778A00D226EFEC64B3D8117A60q4RDI)*,* [*23*](consultantplus://offline/ref=78936EECD476EAF1A1A4E73FBC2A8759ED97FBD8802DD2D2B7C144778A00D226EFEC64B0qDR0I) *,* [*44 или 46 части 1 статьи 93*](consultantplus://offline/ref=78936EECD476EAF1A1A4E73FBC2A8759ED97FBD8802DD2D2B7C144778A00D226EFEC64B3D9q1R8I) *настоящего Федерального закона) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе*».

В ходе проверки установлено, что **Учреждением   
в нарушение пункта 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ** **не размещен отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) в** единой информационной системе по контракту №832000000245 от 29.12.2015 г. на сумму 12 тыс. руб. (объяснение, распечаток с портала госзакупок – приложение № 9 на 2 листах).

**10. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок при направлении   
в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, информации   
о заключении контрактов, внесении в них изменений, их исполнении либо расторжении для включения в реестр контактов.**

Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ *«В течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в* [*пунктах 1*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251539U6a6J) *-* [*7*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a2J)*,* [*9*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a4J)*,* [*12*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a9J) *и* [*14 части 2*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251537U6a1J) *настоящей статьи информацию в федеральный* [*орган*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C025CF3C764FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A24113DU6a4J) *исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена* [*частью 2*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251539U6a7J) *настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение трех рабочих дней с*

*даты внесения таких изменений. Информация, указанная в* [*пунктах 8*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a5J)*,* [*10*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a7J)*,* [*11*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a6J) *и* [*13 части 2*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a8J) *настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги».*

В ходе проверки установлено, что Учреждением в 2015 году **в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в управление Федерального казначейства по Брянской области не направлена информация о заключенном контракте № 832000000245 от 29.12.2015 г. на сумму 12 тыс. руб.**

Согласно части 8 статьи 103 Закона № 44-ФЗ *контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, не подлежат оплате*.

В **нарушении части 8 статьи 103** Закона № 44-ФЗ **контракты**, информация о которых **не включена в реестр контрактов**, оплачиваются.

Согласно статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года №145 –ФЗ) предусмотрено, что *получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов*.

Учреждением **в нарушении ст. 73 БК** **реестры закупок,** **осуществленные без заключения государственных или муниципальных контрактов не ведутся**. ( объяснение, распечаток с портала госзакупок реестра контрактов – приложение № 10 на 2 листах).

**11. Выполнение контрольных мероприятий в пределах полномочий органа внутреннего государственного финансового контроля по проверке соблюдения в 2015-2016 годах проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок товаров работ, услуг для государственных нужд.**

В рамках настоящей проверки проведен ряд контрольных мероприятий по проверке:

- обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план закупок;

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком условий контракта;

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, включая своевременность расчетов по контракту;

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

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

В ходе выборочной проверки вышеуказанных вопросов установлено:

1. **Договоры (контракты),** заключенные в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ на 2015-2016 гг. **исполнены на меньшую сумму**, чем предусмотрено в договорах. Сведения об исполнении договоров отражены в таблице №2.

Таблица №2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | № и дата контракта | Предмет контракта | Сумма по договору (руб.) | Сумма по накладным (актам) (руб.) | Разница (гр.4-гр.5) |
| 1. | №10/77-лк от 03.07.2015 г. с ООО «Интеграл» | Услуги по абонентскому обслуживанию в «системе удаленного электронного финансового документооборота» | 9000,00 | 3000 руб. | 6000,00 |
| 2. | №832000000245/РТК от 01.10.2015 г. с ПАО «Ростелеком» | Услуги междугородной и международной телефонной связи | 7500,00 | - | 7500,00 |
| 3. | договор №832000000245 от 01.10.2015 г. с ПАО «Ростелеком» | Услуги телефонной связи | 7500,00 | 2005,47 руб. | 5494,53 |

Из данной таблице следует, что по заключенному договору №10/77-лк от 03.07.2015 г. на сумму 9000 руб. фактически объем закупок составил 3000 руб., что свидетельствует *о* **частичном исполнении договора***.* Также**не исполнен в полном объеме** договор №832000000245/РТК от 01.10.2015 г. на сумму 7500 руб.Исполнен частично договор №832000000245 от 01.10.2015 г*.,* так как договор заключен на сумму 7500 руб., а выставлены акты выполненныхработ на сумму 2005,47 руб*.* Условия договоров не выполнены в полном объеме, в связи с тем, что у Учреждения не было необходимости в получении услуг на полную сумму.

2.**Оплата** по договорам (контрактам) **за выполненные работы** (оказанные услуги, поставленный товар**) осуществляется** **с нарушением сроков оплаты,** указанных в заключённых договорах (контрактах) (таблица № 3):

Таблица №3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование поставщика, номер, дата контракта | № и дата платёжного поручения |
| 1  1. | ООО «Интеграл» от 03.07.2015 № 10/77-ЛК | № 575947 от 11.09.2015  № 575946 от 11.09.2015  № 204037 от 11.12.2015  № 204038 от 11.12.2015 |
| 22. | ООО «Вист-софт» от 03.08.2015 № 3 | № 573443 от 11.09.2015 |
| 33. | ПАО «Ростелеком» от 01.10.2015 № 832000000245 | № 204036 от 11.12.2015  № 367810 от 29.12.2015  № 606690 от 19.02.2016 |
| 5  4. | ПАО «Ростелеком» от 29.12.2015 № 832000000245 | № 35614 от 14.04.2016  № 444683 от 22.06.2016  № 444684 от 22.06.2016 |
| 6  5. | БРОО «Брянская областная Федерация футбола» от 24.04.2016 № 029 | № 1182 от 27.05.2016 |

**Несоблюдение Учреждением сроков оплаты влечёт применение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) мер ответственности, начисление пеней за просрочку исполнения Учреждением обязательств, предусмотренных договором (контрактом), что приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств**. ( объяснение, копия актов выполненных работ, накладных, платежных поручений за 2015 - июль 2016 г.– приложение № 11 на 36 листах).

**Всего в ходе проверки установлено:**

**1.** **В нарушение п. 6 ст. 38** Федерального закона №44-ФЗ **контрактный управляющий** **не имеет высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.**  ( п. 4 акта, стр. 9).

**2. В нарушение части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ, пунктов 4 и 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н, и пункту 2 Особенностей размещения на официальном сайте РФ в сети «Интернет» планов-графиков на 2014 и 2015 годы, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н**, **план-график на 2015 год** **не сформирован** и **не размещен** на официальном сайте в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru Учреждением. ( п. 5 акта, стр. 11).

**3. Учреждением на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2016 году закупках**. **В плане-графике** **на 2016 год** запланировано заключить договора (контракты) на сумму 24,4 тыс. руб., фактически заключены договора (контракты) на 31.07.2016г. на сумму 61191 руб. ( п. 5 акта, стр. 12).

**4**. **Не учтены Особенности** размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте www.zakupki.gov.ru для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 544/18н, от 31.03.2015 №182/7н:

- в **нарушение пп. «д» п.5 ч.5 Особенностей** через символ "/" **не указан совокупный годовой объем закупок**, определенный в соответствии с [пунктом 16 статьи 3](consultantplus://offline/ref=977A27F856F78C21DC0C0C120730528EB20F35A516799F4F2D94EF898A5F6768941CB2511F1FB98Ef1PFI) Федерального закона N 44-ФЗ. (п. 5 акта, стр. 12).

**5.**  **В нарушение ст. 219 БК Учреждением заключены договора** на 2015 год №10/77-лк от 03.07.2015 г. на сумму 9,0 тыс. руб., №832000000245/РТК от 01.10.2015 г. на сумму 7,5 тыс. руб. и №832000000245 от 01.10.2015 г. на сумму 7,5 тыс. руб. **без учета лимитов.** (п. 5 акта, стр. 12).

**6. В нарушение** [**пункта 2 статьи 34**](consultantplus://offline/ref=248C19E5AAD3F2F464D908F82A6B23253BC341E92E23DF07F1C70E7600394502740D1ACFECCE81F1HAk0F) **Закона N 44-ФЗ** в 2015 году **заключено 2 договора** **(№814 от 29.07.2015 г., №3 от 03.08.2015г.) без указания цены.** (п. 8 акта, стр. 15).

**7**. **В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не размещено извещение о заключении по п.1 ч.1 ст. 93 ФЗ-44 с единственным исполнителем** **– ПАО «Ростелеком» контракта об оказании услуг телефонной связи от 29.12.2015 г. № 832000000245 на сумму 12 тыс. руб.**

(п. 9 акта, стр. 16).

**8.** **В нарушение пункта 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ** **не размещен отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) в** единой информационной системе **по контракту №832000000245 от 29.12.2015 г. на сумму 12 тыс. руб.** (п. 9 акта, стр. 16).

**9. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ** в управление Федерального казначейства по Брянской области **не направлена информация о заключенном контракте № 832000000245 от 29.12.2015 г. на сумму 12 тыс.** руб. (п. 10 акта, стр. 16).

**10.** В **нарушении части 8 статьи 103** Закона № 44-ФЗ контракты, информация о которых не включена в реестр контрактов, оплачиваются. (п. 10 акта, стр. 17).

**11. В нарушение ст. 73 БК** **реестры закупок,** **осуществленные без заключения государственных или муниципальных контрактов учреждением не ведутся**. (п. 10 акта, стр. 17).

**12. Договоры**, заключенные в соответствии со ст.93 Закона №44-ФЗ на

2015-2016 гг. **исполнены на меньшую сумму, чем предусмотрено в договорах.** (п. 11 акта, стр. 17-18).

**13.** **Несоблюдение Учреждением сроков оплаты, указанных в заключённых договорах (контрактах) влечёт применение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) мер ответственности, начисление пеней за просрочку исполнения Учреждением обязательств, предусмотренных договором (контрактом), что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств**. (п. 11 акта, стр. 19).

МКУ Отдел культуры и туризма **в течение десяти рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить специалисту по муниципальному финансовому контролю администрации Брасовского района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.**

**Акт может быть обжалован в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти Брянской области, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок и в судебном порядке в течение трех месяцев со дня его принятия.**

Акт составлен в 3-х экземплярах на 21 листе каждый.

Приложения №№ 1-11 на 151 листах.

Специалист по муниципальному

финансовому контролю   *Л.Н. Герасимова*

Начальник

МКУ Отдел культуры и туризма *О.Ф. Ястребова*

С актом ознакомлен,

один экземпляр получен

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2016 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(подпись)*