**АКТ**

От 26 февраля 2021 года г. Верхотурье

**Основание проведения проверки.**

Согласно пункту 1 Плана проведения Финансовым управление Администрации городского округа Верхотурский контрольных мероприятий (проверок) по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 1 полугодие 2021 года,, утвержденного Распоряжением Администрации городского округа Верхотурский от 11.12.2020 г. № 378, приказ от 19 января 2021 года № 4, выданного начальником Финансового управления Администрации городского округа Верхотурский С.Н. Глушковой.

**Цель проверки**

«Соблюдение требований в отношении расходов связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Объект проверки**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культуры» городского округа Верхотурский.

**Проверяемый период**

Январь – декабрь 2020 года.

**Срок проведения проверки**

С 26 января 2021 года по 26 февраля 2021 года.

**Состав рабочей группы**

Ведущий специалист отдела учета и отчетности Кордюкова А.А.

Ведущий специалист отдела учета и отчетности Воложанина Д. В.

**Сведения об объекте контроля**

Полное наименование учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культуры» городского округа Верхотурский (далее МБУК «ЦК»).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6680003688, код причины постановки на учет (КПП) 668001001, ОГРН 1146680000389.

Учредителем учреждения является Администрация городского округа Верхотурский.

Основная цель деятельности Учреждения является организация досуга и приобщения жителей городского округа Верхотурский к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Для учета средств в Финансовом управлении Администрации городского округа Верхотурский открыт лицевой счет:

№ 20908000080, 21908000050, 23908000050.

Юридический адрес: 624380 Свердловская область, г. Верхотурье, ул. Советская, дом 1.

Телефон:(34389) 2-22-57

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

- И. О. Директора МБУК «ЦК» – Гайнанова Надежда Александровна;

С 10.02.2021 г. И. О. Директора МБУК «ЦК» - Шувалова Елена Анатольевна.

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

**Проверки были подвергнуты документы:**

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, муниципальные контракты, договора, акты выполненных работ, накладные, планы закупок, планы-графики закупок, приказы об утверждении плана закупок, плана-графика закупок.

**План-график закупок.**

С 01 января 2020 г. план-график формируется, утверждается согласно статьи 16 Федерального закона о закупках и Постановления Правительства от 30.09.2019 г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства Российской Федерации».

Согласно части 7 статьи 16 Федерального закона о закупках план-график формируется государственным, муниципальным учреждениями, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждений, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

МБУК «ЦК» утвердили план финансово – хозяйственной деятельности на 2020 г. – 18.12.2019 г.

План-график закупок на 2020 г. утвержден приказом МБУК «ЦК» от 25.12.2019 г. № 79.

План-график закупок МБУК «ЦК» размещен в ЕИС в сфере закупок на 2020 г. – 26.12.2019 г.

В план-график закупок за 2020 г. внесено 8 изменений. Сроки утверждения и размещения отражены в Таблице 1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Номер приказа | Дата размещения в ЕИС |
| № 02 от 20.01.2020 г. | 20.01.2020 г. |
| № 08 от 13.02.2020 г. | 13.02.2020 г. |
| № 11 от 28.02.2020 г. | 28.02.2020 г. |
| № 12 от 12.03.2020 г. | 12.03.2020 г. |
| № 13 от 17.03.2020 г. | 17.03.2020 г. |
| № 24 от 15.04.2020 г. | 14.04.2020 г. |
| № 36 от 19.05.2020 г. | 19.05.2020 г. |
| № 40 от 02.06.2020 г. | 02.06.2020 г. |
| № 47 от 02.07.2020 г. | 02.07.2020 г. |
| № 53 от 27.07.2020 г. | 27.07.2020 г. |
| № 68 от 21.09.2020 г. | 23.09.2020 г. |
| № 70 от 02.10.2020 г. | 02.10.2020 г. |
| № 73 от 06.10.2020 г. | 06.10.2020 г. |
| № 81 от 20.10.2020 г. | 20.10.2020 г. |
| № 82 от 26.10.2020 г. | 26.10.2020 г. |
| № 95 от 24.11.2020 г. | 24.11.2020 г. |
| № 102 от 24.12.2020 г. | 25.12.2020 г. |
| № 104 от 30.12.2020 г. | 30.12.2020 г. |

Нарушений статьи 16 Федерального закона о закупках не выявлено.

**Наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).**

Федеральным законом о закупках предусмотрены следующие методы определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком:

- метод сопоставимых рыночных цен;

- нормативный метод;

- тарифный метод;

- проектно-сметный метод;

- затратный метод.

Для обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) разработаны методические рекомендации по определению начальной (максимальной) цены контракта, утвержденные Приказом Министерства экономического развития от 02.10.2013 г. № 567.

Согласно выше указанного приказа в целях получения ценовой информации в отношении товара, работ, услуг для определения начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен рекомендуется осуществить несколько следующих процедур:

- направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям);

- разместить запрос о предоставлении ценовой информации на официальном сайте;

- осуществить поиск ценовой информации в реестре контрактов, заключенных заказчиками;

- и иные процедуры.

Все документы, содержащие ценовую информацию, полученные, по запросам рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика.

Не рекомендуется использовать для расчета начальной (максимальной) цены контракта ценовую информацию:

- предоставленную лицами, сведения о которых включены в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- получено из анонимных источников;

- содержащуюся в документах, полученных заказчиком по его запросам и не соответствующих требованиям, установленным заказчиком к содержанию таких документов;

- не содержащую расчет цен товаров, работ, услуг.

МБУК «ЦК» для определения начальной (максимальной) цены контракта при заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) использовались методы:

- метод сопоставимых рыночных цен;

- тарифный метод.

МБУК «ЦК» городского округа Верхотурский определение цены по договорам, заключенным согласно п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона о закупках в 2019-2020 году проводилось на основании цен, предоставленных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по устному запросу заказчика, маркетинговые исследования не проводились.

Нарушения использования методов для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не выявлено.

**Проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий муниципального контракта.**

В соответствии с частью 4 статьи 34 Федерального закона о закупках в контрактах указывается пункты об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащие исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Частями 5,8 статьи 34 Федерального закона о закупках и Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 г. № 1042 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства предусмотренного контрактом, о внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признание утратившим силу Постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063 установлены правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом.

Случаев нарушения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом проверкой не установлено.

Нарушений не выявлено.

**Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

**Особенности исполнения контракта.**

Согласно пункта 2 части 1 статьи 94 Федерального закона о закупках исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом о закупках, в том числе: оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона о закупках для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик ОБЯЗАН провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом о закупках.

Согласно части 4 статьи 94 Федерального закона о закупках заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев:

- предусмотренных пунктами 1-9, 14, 15, 17-23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28-30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47-48 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках;

- осуществление закупок услуг экспертов, экспертных организаций;

- если результатом предусмотренной контрактом выполненной работы являются проектная документация объекта капитального строительства и (или) результаты инженерных изысканий, прошедшие государственную или негосударственную экспертизу, проведение которой обязательно в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации.

Согласно части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приёмочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Согласно приказа Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский от 04.07.2016 г. № 45 утвержден состав приемочной комиссии и проведении экспертизы при приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Состав комиссии соответствует части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках. Согласно приказа Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский от 04.12.20198 г. № 73 в состав комиссии внесены изменения. Комиссия руководствуется Порядком проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам, заключенным для нужд муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры городского округа Верхотурский, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных муниципальным контрактом утвержденное приказом Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский от 04.07.2016 г. № 45.

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

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

Согласно приказа МБУК «ЦК» от 04.10.2019 г. № 62 назначены ответственные лица при осуществлении приемки товаров, работ, услуг.

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

- МБУК «ЦК» с ИП Мильков Игорь Васильевич в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 08.10.2020 г. № 0810 на поставку музыкального оборудования в сумме 145200,00 руб.

Срок поставки товара: не позднее одного месяца со дня получения 100 % оплаты.

Срок действия договора: 31.12.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 145200,00 рублей (товарная накладная от 09.11.2020 г. № ЦБ-120).

Оплата по договору производиться путем перечисления 100 % предоплаты денежных средств на расчетный счет продавца.

На основании счета от 08.10.2020 г. № 3 оплачено 20.10.2020 г. платежное поручение от 16.10.2020 г. № 2675 на сумму 145200,00 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ИП Верховодко Михаил Анатольевич в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 12.10.2020 г. № 31 на поставку шкафа: ЛДСП 16 мм, каньон ледяной, ручки № 72 кнопка 2699С хром матовый в сумме 8500,00 руб.

Срок поставки товара: в течение 40 рабочих дней, с даты поступления оплаты.

Срок действия договора: до полного исполнения обязательств с обеих сторон.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 8500,00 рублей (товарная накладная от 24.11.2020 г. № 31).

Оплата по договору производиться путем предоплаты в размере 100 % от стоимости товара, указанной в счете на оплату в течение 10 рабочих дней с момента получения счета на электронный адрес или нарочно.

На основании счета от 12.10.2020 г. № 1 оплачено 21.10.2020 г. платежное поручение от 19.10.2020 г. № 2679 на сумму 8500,00 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ИП Пуликов Игорь Валентинович в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 06.10.2020 г. № 22/П на поставку оборудования в сумме 590680,00 руб.

Срок поставки товара: в течение 60 календарных дней, с момента поступления авансового платежа на расчетный счет.

Срок действия договора: до полного и надлежащего исполнения обязательств с обеих сторон.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 590680,00 рублей (товарная накладная от 24.11.2020 г. № 31).

Оплата по договору производиться: первый платеж в размере 30 % от общей стоимости договора, что составляет 177204,00 руб. в течение десяти рабочих дней со дня подписания договора, окончательный расчет в размере 70 % от общей стоимости договора, что составляет 413476,00 руб. в течение десяти рабочих дней со дня подписания товарной накладной.

На основании счета от 07.10.2020 г. № 35 оплачено 16.10.2020 г. платежное поручение от 14.10.2020 г. № 2648 на сумму 177204,00 рублей – первый платеж, на основании счета от 16.11.2020 г. № 40 оплачено 26.11.2020 г. платежное поручение от 24.11.2020 г. № 3067 на сумму 413476,00 рублей – окончательный расчет. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ИП Альчук Элина Станиславовна в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 05.10.2020 г. № 5/20 на поставку оборудования в сумме 214300,00 руб.

Срок поставки товара: в течение 30 календарных дней, с момента поступления авансового платежа на расчетный счет.

Срок действия договора: до полного и надлежащего исполнения обязательств с обеих сторон.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 214300,00 рублей (товарная накладная от 13.11.2020 г. № 10).

Оплата по договору производиться: первый платеж в размере 30 % от общей стоимости договора, что составляет 64290,00 руб. в течение десяти рабочих дней со дня подписания договора, окончательный расчет в размере 70 % от общей стоимости договора, что составляет 150010,00 руб. в течение десяти рабочих дней со дня подписания товарной накладной.

На основании счета от 06.10.2020 г. № 5 оплачено 21.10.2020 г. платежное поручение от 14.10.2020 г. № 2649 на сумму 64290,00 рублей – первый платеж, на основании счета от 13.11.2020 г. № 10 оплачено 26.11.2020 г. платежное поручение от 24.11.2020 г. № 3066 на сумму 150010,00 рублей – окончательный расчет. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ИП Михайлова Наталья Сергеевна в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 13.10.2020 г. № 126 на поставку товара (жалюзи) в сумме 268300,00 руб.

Срок поставки товара: в течение 21 рабочего дня, с даты поступления оплаты на расчетный счет.

Срок действия договора: до полного исполнения обязательств с обеих сторон.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 26830,00 рублей (товарная накладная от 03.11.2020 г. № 654).

Оплата по договору производиться путем предоплаты за товар в размере 100 % от стоимости товара указанной в счете на оплату в течение 10 рабочих дней с момента получения счета.

На основании счета от 13.10.2020 г. № 360 оплачено 21.10.2020 г. платежное поручение от 19.10.2020 г. № 2680 на сумму 26830,00 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ИП Верховодко Михаил Анатольевич в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 04.11.2020 г. № 32 на поставку товара (стол: ЛДСП 16 мм, каньон ледяной, ножки ролик мебельный D50 мм со стопором черный) в сумме 2300,00 руб.

Срок поставки товара: в течение 40 рабочих дней, с даты поступления оплаты.

Срок действия договора: до полного исполнения обязательств с обеих сторон.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 2300,00 рублей (товарная накладная от 24.11.2020 г. № 32).

Оплата по договору производиться путем предоплаты в размере 100 % от стоимости товара, указанной в счете на оплату в течение 10 рабочих дней с момента получения счета на электронный адрес или нарочно.

На основании счета от 04.11.2020 г. № 1 оплачено 11.11.2020 г. платежное поручение от 09.11.2020 г. № 2850 на сумму 2300,00 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ООО «Взлетай» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 24.08.2020 г. № 12 на поставку товара (стол складной из МДФ размер 1000\*500 мм.) в сумме 3000,00 руб.

Срок поставки товара: в течение 10 рабочих дней, со дня предоплаты.

Срок действия договора: до 31.12.2020 г.

Товар получен 11.09.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и в срок установленный контрактом на сумму 3000,00 рублей (товарная накладная от 03.09.2020 г. № 4).

Оплата по договору осуществляется путем перечисления предоплаты в размере 100 %.

На основании счета от 24.08.2020 г. № 13 оплачено 28.08.2020 г. платежное поручение от 26.08.2020 г. № 2215 на сумму 3000,00 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ИП Золотова Лариса Леонидовна в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 22.06.2020 г. № СР/120-126 на поставку продукции (баннер (широкоформатная печать на сетке)) в сумме 14160,00 руб.

Срок поставки товара: в течение 20 рабочих дней, с момента заключения контракта.

Срок действия договора:до полного выполнения сторонами своих обязательств.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 14160,00 рублей (товарная накладная от 29.06.2020 г. № 399).

Оплата по контракту оплачивается в размере 100 % от суммы контракта в срок не позднее 20 рабочих дней после подписания сторонами товарной накладной.

На основании счета от 29.06.2020 г. № 255 оплачено 22.07.2020 г. платежное поручение от 21.07.2020 г. № 1788 на сумму 14160,00 рублей, оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ИП Золотова Лариса Леонидовна в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 22.06.2020 г. № СР/120-123 на поставку продукции (фасадная вывеска с надписью рельефно-точечным тактильным шрифтом Брайля, 600\*800 мм, ПВХ 4 мм, уф-печать – 4 шт.) в сумме 68000,00 руб.

Срок поставки товара: в течение 20 рабочих дней, с момента заключения контракта.

Срок действия договора: отсутствует.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 68000,00 рублей (товарная накладная от 29.06.2020 г. № 398).

Оплата по контракту оплачивается в размере 100 % от суммы контракта в срок не позднее 20 рабочих дней после подписания сторонами товарной накладной.

На основании счет-фактуры от 29.06.2020 г. № 254 оплачено 10.08.2020 г. платежное поручение от 07.08.2020 г. № 2072 на сумму 68000,00 рублей, оплата по контракту произведена в полном объеме.

**МБУК «ЦК» нарушило срок оплаты.**

**МБУК «ЦК» нарушило пункт 2 часть 1 статьи 94 Федерального закона о закупках.**

Несоблюдение сроков влечет начисления пени и штрафа, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Поставщиком в связи с несвоевременной оплатой товара меры не принимались.

**Несоблюдение требований законодательства в сфере закупок в данном случае содержит признаки административного правонарушения статья 7.32.5 "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 15.10.2020, с изм. от 16.10.2020 г.).**

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

- МБУК «ЦК» с ИП Лапин Владимир Александрович в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 10.03.2020 г. № 10 на поставку запасных частей к автомашинам в сумме 17885,00 руб.

Срок поставки товара: 22 рабочих дня с момента исполнения покупателем обязательства по оплате.

Срок действия договора: до 31.12.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 17885,00 рублей (товарная накладная от 24.03.2020 г. № VTLH - 000378).

Оплата по договору производиться авансовым платежом в размере 100 % стоимости заказанного товара.

На основании счета от 10.03.2020 г. № VTLH-000305 оплачено 20.03.2020 г. платежное поручение от 19.03.2020 г. № 718 на сумму 17885,00 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ООО «Взлетай» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 05.06.2020 г. № 11 на поставку товара (торговая палатка, витрина из алюминиевого профиля – 5 шт.) в сумме 180451,61 руб.

Срок поставки товара: 35 календарных дней со дня осуществления предоплаты.

Срок действия договора: до 31.12.2020 г.

Товар получен заказчиком 24.07.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и в срок установленный контрактом на сумму 180451,61 рублей (товарная накладная от 24.07.2020 г. № 3).

Оплата по договору осуществляется в размере 100 % предоплаты.

На основании счета от 08.06.2020 г. № 11 оплачены 19.06.2020 г. платежные поручения от 17.06.2020 г. № 1561, 1562 на сумму 180451,61 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с АО «Невафильм» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 08.06.2020 г. № 2020/264Д на поставку товара (многоканальный передатчик, беспроводной приемник) в сумме 125625,00 руб.

Срок поставки товара: в течение 30 календарных дней с момента заключения договора.

Срок действия договора: до полного исполнения сторонами своих обязанностей.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 125625,00 рублей (товарная накладная от 23.06.2020 г. № 305).

Оплата по договору осуществляется в размере 30 % - от стоимости договора, оплачивается в течении 10 рабочих дней с даты заключения договора.

70 % - стоимости договора, оплачивается в течении 10 рабочих дней с даты поставки каждой партии и после предоставления счета, счета-фактуры.

Товар получен заказчиком 08.07.2020 г.

На основании счета от 10.06.2020 г. № 2020/303 оплачено 19.06.2020 г. платежное поручение от 11.06.2020 г. № 1525 на сумму 37687,50 рублей (30 %). На основании счет - фактуры от 23.06.2020 г. № 2020/0316 оплачены 16.07.2020 г. платежные поручения от 15.07.2020 г. № 1738, 1739 на сумму 87937,50 рублей (70 %). Оплата по контракту произведена в срок и в полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ЗАО «Завод ЭМА» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 27.05.2020 г. № 163 на поставку товара (облучатель бактерицидный – 40 шт., рециркулятор – 7 шт.) в сумме 538920,00 руб.

Срок поставки товара: 45 рабочих дней с момента получения 30 % предоплаты. В случае нарушения покупателем сроков оплаты товара, поставщик вправе увеличить срок поставки товара.

Срок действия договора: до момента полного исполнения обязательств сторонами.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 538920,00 рублей (товарная накладная от 30.07.2020 г. № 1310).

Оплата по договору осуществляется в порядке 30 % предоплаты в течение 10 рабочих дней после выставления счета, 70 % после получения товара.

На основании счета от 27.05.2020 г. № 1225 оплачено 08.06.2020 г. платежное поручение от 04.06.2020 г. № 1417 на сумму 161676,00 рублей (30 %). На основании счет - фактуры от 30.07.2020 г. № 608 оплачено 05.08.2020 г. платежное поручение от 04.08.2020 г. № 1859 на сумму 377244,00 рублей (70 %). Оплата по контракту произведена в срок и полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ИП Епифанов Андрей Александрович в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 23.03.2020 г. № 20200323-03 на поставку товара (микшерный пульт – 1 шт., активная акустическая система – 2 шт., радиосистема – 2 шт., стойка микрофонная – 3 шт., кабель микрофонный – 2 шт., шнур – 4 шт., держатель микрофонный – 4 шт.) в сумме 152216,00 руб.

Срок поставки товара: до 22 июня 2020 г.

Срок действия договора: до момента полного исполнения обязательств сторонами.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 152216,00 рублей (УПД от 30.04.2020 г. № 20-43007).

Товар получен заказчиком 01.05.2020 г.

Оплата по договору осуществляется в течение 5 рабочих дней после фактического поступления товара.

На основании счет – фактуры от 30.04.2020 г. № 20-43007 оплачены 15.05.2020 г. платежные поручения от 14.05.2020 г. № 1216, 1217 на сумму 152216,00 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и в полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ИП Епифанов Андрей Александрович в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 25.05.2020 г. № 20200252-01 на поставку товара (активная акустическая система – 2 шт., стойка – 2 шт., шнур – 2 шт.) в сумме 94980,00 руб.

Срок поставки товара: в течение 30 дней с момента заключения договора.

Срок действия договора: до момента полного исполнения обязательств сторонами.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 94800,00 рублей (УПД от 25.06.2020 г. № 20-62503).

Товар получен заказчиком 25.06.2020 г.

Оплата по договору осуществляется в течение 5 рабочих дней после фактического поступления товара.

На основании счет – фактуры от 25.06.2020 г. № 20-62503 оплачены 08.07.2020 г. платежные поручения от 07.07.2020 г. № 1667, 1668 на сумму 94800,00 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и в полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ИП Матюнина Елена Анатольевна в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 06.05.2020 г. № 59 на поставку товара (костюмы военные СССР) в сумме 50000,00 руб.

Срок поставки товара: в течение 15 календарных дней с момента поступления предоплаты.

Срок действия договора: 31.12.2020 г., а в части расчетов до полного исполнения обязательства.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 50000,00 рублей (товарная накладная от 06.05.2020 г. № 142).

Товар получен заказчиком 08.06.2020 г.

Оплата по договору осуществляется 100 % предоплата в течение 15 рабочих дней с момента заключения договора.

На основании счета от 06.05.2020 г. № 142 оплачено 28.05.2020 г. платежное поручение от 25.05.2020 г. № 1260 на сумму 50000,00 рублей. Оплата по контракту произведена в срок и в полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ИП Игонина Ульяна Евгеньевна в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 11.03.2020 г. № 13 на поставку товара лампа USHIO DXL 22BAF 1 шт. в сумме 57500,00 руб.

Срок поставки товара: в течение 10 рабочих дней с момента получения предоплаты.

Срок действия договора: 31.12.2020 г.

На момент проверки товар поставлен в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 57500,00 рублей (товарная накладная от 02.06.2020 г. № 33).

Товар получен заказчиком 03.06.2020 г.

Оплата по договору осуществляется в размере 30 % в течение 10 дней с момента выставления счета, 70 % оплачивается в течение 10 дней с момента получения товара.

На основании счета от 11.03.2020 г. № 17 оплачены платежные поручения:

16.03.2020 г. от 13.03.2020 г. № 662 на сумму 17250,00 рублей (30 % предоплата);

10.06.2020 г. от 09.06.2020 г. № 1492 на сумму 40250,00 рублей (70 % оплата).

Оплата по контракту произведена в срок и в полном объеме.

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

- МБУК «ЦК» с ООО «Спецавтоматика» в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках заключен договор от 20.04.2020 г. № 2116-7 на выполнение работ: монтаж пожарной сигнализации и оповещения о пожаре в здании Карелинского СДК в сумме 61283,00 руб.

Срок выполнения работ: **отсутствует.**

Срок действия договора: до полого исполнения обязательств с обеих сторон.

На момент проверки работы выполнены в полном объеме и сроки установленные контрактом на сумму 61283,00 рублей (акт выполненных работ от 09.06.2020 г. № 363).

Работы приняты заказчиком 09.06.2020 г.

Оплата по договору осуществляется в размере 30 %, окончательный расчет в течение 5 дней после подписания сторонами акта - сдачи приемки выполненных работ.

На основании счета от 20.04.2020 г. № 2115-4 оплачено платежное поручение 08.05.2020 г. от 07.05.2020 г. № 1158 на сумму 18384,90 рублей (30 % предоплата);

На основании счет – фактуры от 09.06.2020 г. № 363 оплачено платежное поручение 15.06.2020 г. от 11.06.2020 г. № 1527 на сумму 42898,10 рублей (70 % оплата).

**МБУК «ЦК» нарушило срок оплаты.**

**МБУК «ЦК» нарушило пункт 2 часть 1 статьи 94 Федерального закона о закупках.**

Несоблюдение сроков влечет начисления пени и штрафа, что может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств.

Поставщиком в связи с несвоевременной оплатой товара меры не принимались.

**Несоблюдение требований законодательства в сфере закупок в данном случае содержит признаки административного правонарушения статья 7.32.5 "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 15.10.2020, с изм. от 16.10.2020 г.).**

Оплата по контракту произведена в полном объеме.

В ходе проверки установлено, что работы выполнены и соответствуют целям осуществления закупки.

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг устанавливается по первичным учетным документам.

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

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

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

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

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

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

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

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

Поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы соответствуют целям и задачам осуществления муниципальной закупки. Закупленные товары соответствуют требованиям по количеству, качеству и потребительским свойствам товаров, услуг позволяющие обеспечить потребность заказчика.

**Выводы и предложения:**

**Выводы:**

1.МБУК «ЦК» нарушило пункт 2 часть 1 статьи 94 Федерального закона о закупках.

**Предложения:**

1. Соблюдать законодательство о контрактной системе.

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

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

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, каждый на 18 листах, имеющих одинаковую юридическую силу: по одному экземпляру для каждой из сторон, а также один экземпляр для передачи в орган, уполномоченный осуществлять производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

Руководитель заказчика вправе в течение десяти рабочих дней со дня получения Акта проверки представить в Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский письменные возражения по фактам, изложенным в Акте проверки.

При этом к письменным возражениям должны быть приложены документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

Информацию (возражения) по акту проверки предоставить в Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский по адресу г. Верхотурье, ул. Свободы, 9 до 10 марта 2021 г.

И. о директора МБУК «ЦК» Е. А. Шувалова

Главный бухгалтер УКТ и МП А. В. Артемьева

Бухгалтер УКТ и МП А. В. Киселева

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский А. А. Кордюкова

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский Д. В. Воложанина

Акт получен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт возвращен\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_