**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2021 -2022 годы и истекший период 2023 года на объекте** **МУК** **«Межпоселенческий культурны й центр» МО «Чердаклинский район»**

**Ульяновской области**

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

План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2023 год, утвержденный Председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 23.12.2022 г., удостоверение на право проведения проверки от 10.04.2023 №7, от 15.05.2023 №8.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2021-2022гг. и истекший период 2023 года.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование бюджетных средств, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами муниципального учреждения, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами дошкольного учреждения **(*выборочным методом, документальным способом*)**.

**4. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное учреждение культуры «Межпоселенческий культурный центр» муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области

**5.** **Проверяемый период деятельности:**

2021-2022 гг. – истекший период 2023г.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

13.04.2023 г. по 25.05.2023 г.

**7. Проверено бюджетных средств:** 28012,6 тыс. рублей.

 Общая сумма нарушений – 15,0 тыс.рублей, в том числе:

 -нарушения в ходе исполнения бюджетов – 15,0 тыс. рублей;

**Неэффективное использование денежных средств –1380,5 тыс.рублей.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

МУК «Межпоселенческий культурный центр» был создан для предоставления муниципальных услуг (выполнения работ) финансовое обеспечение деятельности которого осуществлялось за счет бюджета МО «Чердаклинский район» Ульяновской области с 01.01.2023 г. Учреждение являлось казенным.

Бюджетная смета (до 01.01.2023 г. план ФХД) учреждения должна составляться, утверждаться и вестись в порядке, установленном Приказами директора МКУ «Межпоселенческий центр культуры». Разработан Порядок ведения и составления бюджетной росписи Учреждения, в соответствии с Приказом Минфина России от 20.11.2007 N 112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений". Составлены расчеты плановых сметных показателей на 2021 – июль 2022 гг. Данные плановые показатели используются при формировании сметы Учреждения и являются неотъемлемой частью бюджетных смет.

1) В нарушение Приказа Минфина России от 14.02.2018 N 26н "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений". Настоящий приказ применяется при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы казенного учреждения, начиная с составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения на 2019 год. Учреждением в 2021 г. и по июнь 2022 г. не изменен порядок составления и ведения смет. Применялся Приказ Минфина России от 20.11.2007 N 112н утративший силу. **К 1.2.45**

Кредиторская задолженность Учреждения на 01.01.2023 г. составила – 2395,1тыс. рублей в том числе:

-код 30302 - расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством КОСГУ (119) 213 в сумме – 279,6 тыс. рублей;

-код 30310 - расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии КОСГУ (119) 213 в сумме -2115,5 тыс. рублей.

Нарушение п.8 Методики определения суммы неэффективного использования средств (Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017с изм. принятыми 13.10.2017г.) «Расходы Учреждения на уплату штрафов, пени, за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи, а также расходы на оплату неустоек (штрафов пени) при исполнении государственных (муниципальных) контрактов договоров – неэффективное использование средств». **Сумма неэффективного использования средств за проверяемый период (2021-2022 гг.) составила – 1380,5 тыс. рублей**, в том числе пени: ПФР – 1089,1 тыс.рублей, ФФОМС – 173,0 тыс. рублей, ФСС – 16,9 тыс. рублей, НДФЛ – 13,5 тыс. рублей,

2) **15,0 рублей** На основании приказа Учреждения от 24.12.2021 №116 «О выплате премий сотрудникам по итогам года» (письмо Министерства искусства и культурной политики Ульяновской области от 06.12.2021 №73-ИОГВ-04-0/1990) выплачена премия директору Учреждения Денисовой И.Ю. - 15006,0 рублей. Согласно п.3 трудового договора с руководителем муниципального учреждения от 16.03.2021 №12 поощрять директора Учреждения может только работодатель. **К 1.2.95**

3) Учреждение для начисления заработной платы сотрудникам использует ведомость по форме 0504402 без разбивки по начислениям. Все начисления (оклад, надбавка за напряженность и интенсивность, за стаж, за работу в сельской местности и т.д.) включаются общей суммой в графу - основные начисления. Каждая выплата в ведомости должна быть в отдельной графе. Федеральный закон от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказ Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н**. К 2.2**

4) Формы первичных учетных документов утверждает руководитель учреждения по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. В учетной политике учреждения не утверждены формы первичных учетных документов применяемых для целей бухгалтерского учета. В учетной политике учреждения не утвержден порядок списания библиотечного фонда. *Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)".* **К 2.2**

*Контрольно-счетная палата рекомендует, доработать учетную политику учреждения в соответствии с законодательством. Утвердить все формы первичных учетных документов и приложить к учетной политике.*

5) Нарушение «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ. Учет основных средств по объектам ведется бухгалтерской службой Учреждения с использованием инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031). Инвентарные карточки открыты на каждый инвентарный объект. Выборочной проверкой выявлены нарушения оформления инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) не указаны:

-местонахождение объекта (адрес);

-изготовитель, сведение об объекте (марка, модель, и т.д.);

-дата ввода в эксплуатацию;

-назначение объекта;

-индивидуальная характеристика объекта. **К 2.2**

6) В проверяемом периоде (2021-2022 гг.) в актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма 0504101) которые составляется в случаях оформления операций по приемке или передаче имущества нет подписи председателя и членов комиссии**. К 2.2**

В целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики. Активы и обязательства подлежат инвентаризации, когда выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета. На основании приказа директора учреждения от 15.12.2021 г №138/1 определен состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии, срок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

7) Руководитель организации в силу своей должности имеет статус материально ответственного лица. А при смене материально ответственных лиц инвентаризация обязательна. Если не проводить инвентаризацию, то в случае утраты товарно-материальных ценностей сложно будет доказать, что она произошла в период полномочий конкретного руководителя, и взыскать с него убытки. В учреждении при смене материально ответственных лиц, в том числе и руководителя, инвентаризация не проводилась. *Нарушение ст. 277 Трудового кодекса РФ, ч. 3 ст. 11 «Закона о бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации.* ***К 2.2***

За проверяемый период 2021 – 2022 года и истекший период 2023 года исполнение муниципального заказа составило (заключено муниципальных контрактов и договоров), в тыс. рублях:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Назначение закупки** | **2021** | **2022** |
| п. 5, ч. 1, ст. 93 | 583 342,48 | 70 388,00 |
| п. 1, 8, 29, ч. 1 ст. 93 | 57 824,52 | 20 500,00 |
| п. 14, ч. 1, ст. 93 | 136 396,00 | 0,0 |
| п. 4, ч. 1, ст. 93 | 501 089,19 | 488 675,00 |
| Электронные торги | 194 983,81 | 0,0 |
| **Итого:** | **1 473 636,00** | **577 563,00** |

В ходе проведения выборочной проверки соблюдения Учреждением требований законодательства Российской Федерации в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг выявлено следующее:

8) В нарушении статей 34, 93, 94, Федерального закона от 05.04.2013
№ 44-ФЗ, во многих договорах и контрактах, заключенных Учреждением
в 2021-2022 годах не указаны обязательные условия, В преамбуле отдельных договоров не прописано, на основании какого пункта заключаются договора. Приведем примеры:

 - договора об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из средств соответствующего бюджета от 30.01.2021 №№ 373000031559, 373000031762, со сроком действия с 01.01.2021 по 31.12.2021; от 01.07.2021 №№ 373000031559, 373000031762, со сроком действия с 01.07.2021 по 31.12.2021, заключенные с ПАО «Ростелеком»;

-договора поставки периодических печатных изданий №№ ПО-512,
ПО-11/б/н, заключенные с УФПС Ульяновской области;

-договор на оказании платных образовательных услуг по дополнительным профессиональным программам от 18.03.2021 № 78/3, заключенный с ООО «Центр профессионального менеджмент «Академия бизнеса»;

-лицензионный договор на оказание услуг по передаче неисключительных прав использования Программы от 15.04.2021 № 7322104155174, ООО «Компания «Тензор»;

-договор подряда на выполнение топографо-геодезических работ на земельный участок под нежилым зданием от 04.06.2021 № 70/21, ИП Черновой О.В.;

-договор на техническое обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения от 01.09.2021 № 01-08/21, ООО «МонтажСпецСервис»;

-договор на ремонт пожарной сигнализации и системы оповещения от 01.09.2021 № 01-09/21, ООО «МонтажСпецСервис»;

-договор об участии в программе курса подготовки по охране труда от 17.01.2022 № 014-11-22, ЧУ-ОДПО «УРЦОТ»;

-договор об участии в программе повышения квалификации по пожарно- техническому минимуму от 17.01.2022 № 011-12-22, ЧУ-ОДПО «УРЦОТ». **К 4.28**

9) В нарушении пункта 1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), Заказчики обязаны осуществлять закупки у [субъектов](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354558/08b3ecbcdc9a360ad1dc314150a6328886703356/#dst62) малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих [организаций](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354554/87a16eb8a9431fff64d0d78eb84f86accc003448/#dst124) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в том числе путем проведения закупочных процедур, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации (далее - специальные закупки). Согласно отчету об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, размещенного в единой информационной системе 28.03.2022, совокупный годовой объем закупок составил 1 406,80 тыс. рублей, объем закупок – 199,69872 тыс. рублей, фактически исполнено – 143,60860 тыс. рублей, доля закупок – 10,78689%, что противоречит законодательству Российской Федерации.

В 2022 году доля таких закупок должна составлять не менее 25 процентов совокупного годового объема закупок. Согласно размещенного отчета об объемах закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (от 21.03.2023), совокупный годовой объем закупок составил 30,4147 тыс. рублей, объем закупок составил – 0 тыс. рублей, Таким образом, Учреждением нарушены требования по заключению контрактов с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями в размере, предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. **К 4.30**

10) В нарушении статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Планы-графики формируются на срок, соответствующий сроку действия федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, закона субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, законов субъекта Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете. План-график формируется муниципальными учреждениями в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения. Формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок размещаются в единой информационной системе в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации». Учреждением в 2021 году план-график был размещен с нарушением срока, а именно: смета (план ФХД) утверждена 18.12.2020, фактическая дата размещения плана-графика 03.02.2021. Формирование плана-графика на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее –ЕИС) началось на один день раньше чем утвердили смету (план ФХ**Д). К 4.19**

11) В нарушении статей 34, 93, 94, Федерального закона от 05.04.2013
№ 44-ФЗ, во многих договорах и контрактах, заключенных Учреждением
в 2021-2022 годах не указаны обязательные условия, а именно:

- цена договора/контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. При заключении и исполнении контракта изменение его существенных условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим контрактом;

- ответственность сторон (в некоторых договорах прописывается не в соответствии с Постановлением Правительства от 30.08.2017 № 1042 «Об утверждении правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения Заказчиком, неисполнения или ненадлежащего рядчиком, Исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением прострочки исполнения обязательство Заказчиком, Поставщиком (Подрядчиком, Исполнителем), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063»);

- для проверки предоставленных Поставщиком результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта Потребитель обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться Потребителем своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии
с настоящим Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

- сроки поставки и гарантийные обязательства;

- сроки обучения и ФИО муниципального служащего, сроки оплаты (количество часов и стоимость одного часа/нормы на оказание услуг по обслуживанию 1С);

- об уменьшении суммы, подлежащей уплате Потребителем юридическому лицу или физическому лицу, в том числе зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанных с оплатой контракта, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах такие налоги, сборы и иные обязательные платежи подлежат уплате в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации Потребителем (контракт на энергоснабжение от 11.01.2021 № 241366ЭБ; типовой договор холодного водоснабжения от 11.01.2021 № ХВС-22/01-2020/3);

- об удержании суммы неисполненных Поставщиком требований об уплате неустоек (штрафов, пеней), предъявленных Потребителем в соответствии с настоящим Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, из суммы, подлежащей оплате Поставщику (контракт на энергоснабжение от 11.01.2021 № 241366ЭБ; типовой договор холодного водоснабжения
от 11.01.2021 № ХВС-22/01-2020/3);

- о возможности одностороннего отказа от исполнения договора в соответствии с положениями частей 8 - 11, 13 - 19, 21 - 23 и 25 статьи 95 настоящего Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (типовой договор холодного водоснабжения от 11.01.2021 № ХВС-122/01-2020/3);

-в спецификациях к договорам/контрактам отсутствуют конкретные показатели (характеристики) поставляемого товара.

Приведем примеры:контракты на поставку мебели от 16.02.2021 №№ 1,2,3,4,5,6,7,8, заключенные с ИП Гайниевым С.Э., на общую сумму 260 400,00 рублей; договор на поставку канцелярских товаров от 18.06.2021 № 150 на сумму 1 809,43 рублей, ИП Хисамутдинова Г.Н.; контракт на энергоснабжение от 11.01.2021 № 241366ЭБ на сумму 23 500,00 рублей, ОП Димитровградское отделение ПАО «Ульяновскэнерго»; типовой договор холодного водоснабжения от 11.01.2021 № ХВС-22/01-2020/3 на сумму 600,00 рублей, заключенный с МУП «Чердаклыэнерго»; договор на заправку картриджей от 15.03.2022, № 334 на сумму 6 000,00 рублей, ИП Хисамутдинова Г.Н.; договор об участии в программе курса подготовки по охране труда от 17.01.2022 № 014-11-22 на сумму 1 200,00 рублей, ЧУ-ОДПО «УРЦОТ», договор об участии в программе повышения квалификации по пожарно-техническому минимуму от 17.01.2022 № 011-12-22 на сумму 800,00 рублей, ЧУ-ОДПО «УРЦОТ»; договор возмездного оказания слуг по адаптации ПП 1С от 01.03.2022 № ВЦ- этапа исполнения контракта), расторжения контракта. Учреждением были нарушены сроки размещения в ЕИС информации по контрактам: энергоснабжения от 11.01.2021 № 241366ЭБ (несвоевременное внесение сведений в реестр контрактов ЕИС, дата размещения 11.02.2021); холодного водоснабжения от 11.01.2021 № ХВС-22/01-2020/3 (несвоевременное внесение сведений в реестр контрактов в ЕИС дата размещения 04.02.2021). Ежемесячные сведения об исполнении вышеуказанных контрактах не размещались.

Также не были опубликованы сведения об исполнении по следующим контрактам: типовые договора холодного водоснабжения УСЛ-03-019-22 на сумму 9 675,00 рублей (ООО «ВЦ СОФТ ПЛЮС»). **К 4.28**

12) В нарушение требований, предусмотренных статьей 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта Заказчик направляет информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ внесены изменения в условия контракта, Заказчик направляет в указанный орган информацию в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. В порядке, установленном в соответствии с частью 6 пункта 1 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в указанный орган направляется информация не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем соответственно исполнения контракта (отдельного

от 19.01.2022 № ХВС-18/01-2022/3; от 14.02.2023 № ХВС-10/01-2023/1 и контракты на энергоснабжение от 11.01.2021 № 241366ЭБ; от 13.01.2022 № 241366ЭБ; от 10.01.2023 № 241366ЭБ. **К 4.53**

13) В ходе проведения контрольных мероприятий в части исполнения сроков и порядка оплаты установлено следующее:

- контракт на поставку мебели от 16.02.2021 № 4, ИП Гайниев С.Э. оплата по товарной накладной от 18.02.2021 произведена двумя частями, что привело к просрочке по оплате на 14 рабочих дней на сумму 1 200,00 руб. (товарная накладная от 18.02.2021 № 14, платежное поручение от 02.04.2021 № 7920); кроме того, аналогичная просрочка по оплате по контрактам от 16.02.2021 № 5 на сумму 34 000,00 руб. (товарная накладная от 18.02.2021 № 15, платежное поручение от 02.04.2021 № 7894); от 16.02.2021 № 6 на сумму 24 900,00руб. (товарная накладная от 18.02.2021 № 16, платежное поручение
от 02.04.2021 № 7893); от 16.02.2021 № 7 на сумму 39 000,00 руб. (товарная накладная от 19.02.2021 № 17, платежное поручение от 02.04.2021 № 7892); от 16.02.2021 № 8 на сумму 36 300,00 руб. (товарная накладная от 19.02.2021 № 18, платежное поручение от 02.04.2021 № 7891);

- контракт на поставку сувенирной продукции от 30.04.2021 № 149
(ИП Хисамутдинова Г.Н.), согласно условиям контракта, оплата производиться не позднее 21 календарного дня со дня поставки. На основании товарной накладной от 30.04.2021 № 55, крайняя дата оплаты должна быть 31.05.2021, фактически оплата прошла 15.06.2021, что подтверждается платежным поручением от 15.06.2021 № 17896, на сумму 19 985,00 руб., просрочка – 14 календарных дней;

- договор на поставку дров от 30.06.2021 № 13 (ИП Качалкин И.И.) согласно условиям договора оплата производится не позднее 15 рабочих дней
с даты поставки, срок поставки – 10 дней с момента заключения договора.
На основании товарной накладной от 30.12.2021 № 61 Поставщиком нарушены предусмотренные договором сроки (до 10.07.2021) поставки дров на сумму 52 184,00 руб. на 173 календарных дня, товар был принят после истечения срока действия контракта, так как срок действия до 25.12.2021;

- договор на поставку периодических печатных изданий от 17.06.2021
№ ПО-11/б/н (УФПС Ульяновской области), просрочена оплата на 258 календарных дня на сумму 51 66,87 руб. (срок оплаты по договору – в течение 7 рабочих дней с даты заключения договора). Платежное поручение от 14.03.2022 № 5813, товарная накладная от 31.12.2021 № 070022у00001628;

- договор поставки (цветы) от 05.07.2021 № 87 (ИП Степанов А.В.) на сумму 18 600,00 руб. – 213 календарных дня (ТН от 05.07.2021 № 87, ПП от 25.02.2022 № 3670);

- договор поставки сувенирной продукции от 16.07.2021 № 151 (ИП Хисамутдинова Г.Н.) на сумму 7 860,00 руб. – 217 календарных дня (ТН от 16.07.2021 № 151, ПП от 21.03.2022 № 6704);

- договор на техническое обслуживание пожарной сигнализации и системы оповещения от 01.09.2021 № 01-08/21 (ООО «МонтажСпецСервис») на сумму 12 000,00руб.: сентябрь – 107 календарных дня (акт от 30.09.2021 № 172); октябрь – 81 календарных дня (акт от 26.10.2021 № 197); ноябрь – 52 календарных дня (акт от 29.11.2021 № 214) и декабрь – 17 календарных дня (акт от 22.12.2021 № 238), ПП от 11.02.2022 №№2074, 2075, 2119, 2076);

- договор от 30.01.2021 № 373000031559 заключен на общую сумму 40 000,00 руб., в июле месяце было подписано дополнительное соглашение об увеличении суммы договора (ДС от 31.07.2021) на сумму 45 541,06 руб. Оплата произведена в полном объеме, с нарушением сроков оплаты за июнь-июль 2021 года на 425 календарных дня (платежные поручения от 14.02.2022 №№ 2838, 2834). На момент проверки представлена только копия дополнительного соглашения, оригинал отсутствует;

- договор от 30.01.2021 № 373000031762 заключен на общую сумму
92 000,00 руб., в июле месяце было подписано дополнительное соглашение
об увеличении суммы договора (ДС от 31.07.2021) на сумму 101 285,16 руб. Оплата произведена в полном объеме, с нарушением сроков оплаты за июнь-июль 2021 года на 425 календарных дня (платежные поручения от 14.02.2022 №№ 2874). На момент проверки представлена только копия дополнительного соглашения, оригинал отсутствует;

- договор от 30.07.2021 № 373000031559 заключен на общую сумму 20 000,00 руб., в декабре месяце было подписано дополнительное соглашение об уменьшении суммы договора (ДС от 27.12.2021) на сумму 9 246,91 руб. Оплата произведена в полном объеме, с нарушением сроков оплаты за период с августа по декабрь на 299 календарных дня. (платежные поручения от 14.02.2022 №№ 2835, 2809, 2837). На момент проверки представлена только копия дополнительного соглашения, оригинал отсутствует;

- договор от 30.01.2021 № 373000031762 заключен на общую сумму
20 800,00 руб., оплата произведена на сумму 72 124,62 руб. (платежные поручения от 14.02.2022 №№ 2875, 2876, 2877), *переплата составила 51 324,62 руб.* Просрочена оплата за период с августа по декабрь на 299 календарных дня. Дополнительное соглашение на момент проверки не представлено. **К 4.44**

14)В нарушении пункта 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при регистрации контрактов/договоров в 2021-2022 г. в ЕИС в разделе 3 «Объект закупки» не верно указаны количество и цена за единицу потребляемой электроэнергии/холодного водоснабжения. **К 4.53**

15) В нарушении Гражданского Кодекса Российской Федерации
от 30.11.1994 № 51-ФЗ и статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», Учреждением в 2021-2022 годах заключались договора/контракты на поставку однотипного товара, *что фактически произвело дробление закупки*, а именно:

- восемь контрактов на поставку мебели с одним и тем же Поставщиком
(ИП Гайниевым С.Э.) от 16.02.2021 №№ 1,2,3,4,5,6,7,8. Также в заключенных контрактах отсутствует условие о проведении экспертизы, что нарушает требования части 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. При приемке товара в товарных накладных отсутствует штамп о проведении экспертизы и соответствии товара условиям контракта, дата фактического приема (дата поставки товара);

- договора на поставку дров от 08.02.2021 № 9 на сумму 10 500,00 руб.,
от 12.02.2021 № 11 на сумму 21 000,00 руб., от 31.05.2021 № 12 на сумму 70 000,00 руб., от 30.06.2021 № 13 на сумму 52 184,00 руб., ИП Качалкиным И.И.; от 09.03.2021 № 31 на сумму 48 000,00 руб., ИП Аббазовым М.Ф.

- в 2022 году договора на поставку дров из прочих пород и смесей пород деревьев, договор от 21.04.2022 № 7 на сумму 200 000,00 руб. с ООО «Александрит», два других в августе месяце 2022 года с тем же Поставщиком с разницей в семь дней: договора от 19.08.2022 № 11 на сумму 42 000,00 руб. и от 26.08.2022 № 12 на сумму 200 000,00 руб. *Кроме того, осуществление закупок неконкурентными способами не соответствует принятым Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ принципам открытости, конкурентности и эффективности расходования денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг, а также противоречит положениям статьи 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.* ***К 4.23***

16) В нарушение требований, предусмотренных статьями 93, 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, не направлены в реестр контрактов сведения о заключенном контракте по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (контракт на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами от 02.06.2021 № 253/2021Б на сумму 24 891,91 рублей, ООО «УК Экостандарт». **К 4.53**

17) В нарушении статьи 33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ
в некоторых договорах 2021-2022 гг. отсутствует описание объекта, а именно: функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики объекта закупки (договора на поставку сувенирной продукции от 30.04.2021 № 149, от 16.07.2021 № 151, от 14.03.2022 № 333, от 18.04.2022 № 324; договора на поставку канцелярских принадлежностей от 20.05.2021 № 33, от 18.06.2021 № 150, от 05.03.2022 № 305, от 20.09.2022 № 550; договора на поставку наградной атрибутики от 26.04.2022 № 357, от 14.06. 2022 № 392, от 23.06.2023 № 401). **К 4.28**

18) Нарушение пп.3.7.1, 3.7.2, 3.10.3, 3.10.5, 3.10.6, 3.12 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным Поставщиком (Подрядчиком, Исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации), для проведения анализа цен по поставке офисной мебели и компьютерной техники и периферийного оборудования в соответствии статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Учреждением направлены запросы о предоставлении ценовой информации (далее - Запрос) менее чем пяти Поставщикам, обладающим опытом поставок соответствующих товаров; не размещен Запрос в ЕИС; в самом Запросе отсутствуют основные условия исполнения контракта, заключаемого по результатам закупки, включая требования к порядку поставки товара, предполагаемые сроки проведения закупки, порядок оплаты, требования к гарантийному сроку товара; информация о том, что проведение данной процедуры сбора информации не влечет за собой возникновение каких-либо обязательств Заказчика, а также указание о том, что из ответа на запрос должны однозначно определяться цена единицы товара и общая цена контракта на условиях, указанных в запросе, срок действия предлагаемой цены. Представленные коммерческие предложения не зарегистрированы в Учреждение. Муниципальный контракт на поставку компьютерной техники и периферийного оборудования от 07.03.2021 № 4/1, сумма 143608,60 руб., поставщик - ООО "Торговая компания "КиТ+"; муниципальный контракт на поставку мебели офисной от 04.04.2021 № 2, сумма 51375,21 руб., поставщик - ООО " ЭПК".

19) Нарушение п. 3.20.2. Методических рекомендаций при определении НМЦК на поставку офисной мебели контракт от 04.04.2021 № 2, сумма 51375,21 руб., поставщик - ООО " ЭПК", Учреждением не произведены дополнительные исследования по предоставлению ценовой информации на поставку товара (стол полукруглый, регулированный по высоте), в связи с тем, что при расчете НМЦК, *превышен коэффициент вариации.* ***К 4.22***

20) Нарушение статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ,
в проекте муниципального контракта на поставку офисной мебели в разделе 9 «Ответственность сторон» ответственность для Исполнителя прописано как для субъектов малого предпринимательства, что противоречит требованиям к участникам при размещении закупки, данное условие не включено в документацию; указано два гарантийного срока эксплуатации товара, а именно: в разделе 7 «Гарантии качества товара» – не менее 24 месяцев, в Приложении № 2 к контракту – не менее 12 месяцев. В Приложении № 1 к контракту не указано наименование страны происхождения товара, что противоречит требованиям статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. **К 4.31**

21)Нарушение требований, предусмотренных статьей 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Учреждением нарушены сроки размещения исполнения контракта на поставку офисной мебели. Факт размещения исполнения контракта в реестре контрактов ЕИС были направлены 27.05.2021 (платежное поручение от 13.05.2021 № 13429). Также в нарушение пункта 13 части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не размещен документ о приемке товара (товарная накладная от 23.04.2021 № 633). **К 4.53**

22) Нарушение пункта 3.7.1. Методических рекомендаций Заказчик для определения НМЦК обязан направлять запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти Поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров, работ, услуг, информация о которых имеется в свободном доступе (в частности, опубликована в печати, размещена на сайтах в сети "Интернет"). Согласно заключенным контрактам/договорам малых закупок не ко всем контрактам/договорам приложен официальный запрос и ответ на данный запрос. *Со слов ведущего юрисконсульта МКУ ЦОУК Камаловой Э.Р. запросы о предоставлении ценовой информации осуществлялись посредством телефонных переговоров либо на адрес электронной почты. На момент проверки запросы с ответами не были представлены.*

23) В нарушение статьи 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в документации на поставку компьютерной техники и периферийного оборудования (извещение о проведении электронного аукциона от 10.02.2021 № 0168300003921000015) в Приложении № 1 «Описание объекта закупки» прописаны позиции с разными товарами, технологически и функционально не связанные между собой, а именно: телевизор, проектор, МФУ, экран для проектора, колонки, ноутбук.

Согласно приказу МУК «Межпоселенческий культурный центр» МО «Чердаклинский район» Ульяновской области в 2021 году контрактным управляющим за осуществление закупок для нужд Учреждения назначена директор Залялетдинова В.Р. (приказ от 25.01.2021 № 8), в июне такого же года распоряжением Администрацией МО «Чердаклинский район» Ульяновской области полномочия контрактного управляющего возложили на директора МУК «Межпоселенческий культурный центр» МО «Чердаклинский район» Ульяновской области Денисову И.Ю. (распоряжение от 22.06.2021 № 263-к). В 2023 году распоряжением Администрацией МО «Чердаклинский район» Ульяновской области от 03.04.2023 № 98-к, контрактным управляющим Учреждения назначена директор Шарафутдинова Г.М., в распоряжении прописаны функциональные обязанности контрактного управляющего. Удостоверение об обучение контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд не представлено.

В ходе проверки выяснилось, что осуществлением всех закупок, размещение плана-графика с его изменениями, заключение контрактов/договоров и так далее осуществляла Камалова Э.Р. ведущий юрисконсульт МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры» МО «Чердаклинский район». С Камаловой Э.Р. не заключался договор на оказание услуг по осуществлению закупок. **К 4.10**

 **9. Предложения:**

1. Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки.

2. Принять меры к снижению кредиторской задолженности;

3. Недопускать неэффективного использования средств (пени, штрафы);

4. Поощрительные выплаты директору Учреждения выплачивать только на основании распоряжения главы администрации;

5. При начисление заработной платы сотрудникам применять ведомость по форме 0504402 с разбивкой по всем выплатам;

6. Утвердить все формы первичных документов применяемых в Учреждение;

7. Инвентарный учет вести в соответствии с законодательством. Оформить инвентарные карточки учета нефинансовых активов;

 8. Оформлять первичные документы согласно утвержденных форм;

 9. Проводить инвентаризацию при смене материально ответственных лиц;

 10. Прописывать в договорах, на основании какого пункта заключается договор.

 11. Осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствие с пунктом 1 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

 12. Не нарушать сроки размещения в ЕИС плана-графика. Размещать в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279;

 13. Прописывать в договорах обязательные условия в соответствии со статьями 34, 93, 94, Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ;

 14. Размещать в ЕИС всю необходимую информацию в установленные сроки, в соответствии со статьей 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

 15. Не нарушать сроки оплаты по договорам и контрактам;

 16. Осуществлять закупки в соответствии со статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, Гражданского Кодекса Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ и статьи 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»

17. Вносить в реестр контрактов сведения о заключенном контракте в соответствии со статьями 93, 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

18.Вносить в описание объекта закупки функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики объекта закупки в соответствии со статьей 33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

19. Регистрировать запросы на коммерческие предложения в Учреждение в соответствии с пп. 3.7.1, 3.7.2, 3.10.3, 3.10.5, 3.10.6, 3.12 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным Поставщиком (Подрядчиком, Исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

20. Вносить в контракт условия закупки в соответствии со статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

21.Не нарушать сроки размещения исполнения контрактов, документа о приемке товара. Все документы размещать в соответствии со статьей 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 13 части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не размещен документ о приемке товара (товарная накладная от 23.04.2021 № 633);

22. Назначать ответственных за осуществление закупок только сотрудников Учреждения прошедших обучение;

 23. Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения, указанные в акте проверки.