

АКТ

проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
«Детская художественная школа» муниципального образования «Город Глазов»
за 2017 год

г. Глазов

13 марта 2018 г.

В соответствии с планом внутреннего муниципального финансового контроля Управления финансов Администрации города Глазова на первое полугодие 2018 года, приказом Управления финансов Администрации города Глазова от 31.01.2018 № 01/од, проведена проверка соблюдения требований законодательства РФ о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок) в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Детская художественная школа» заместителем начальника управления финансов Администрации города Глазова Шудеговой Т.Л.

Дата начала проверки: 01.02.2018 г.

Дата окончания проверки: 22.02.2018 г.

1. Общие сведения

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» г. Глазова (далее Учреждение) создано на основании Постановления Главы Администрации города Глазова от 28.06.2002 № 195/34.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» г. Глазова является правопреемником:

- Глазовская детская художественная школа (Решение исполкома Глазовского горсовета депутатов трудящихся от 08.11.1970 № 243);
- Муниципальное учреждение культуры школа искусств № 2 «Детская художественная школа» (Постановление Главы Администрации города Глазова от 11.11.1996 № 271/2);
- Муниципальное учреждение культуры «Детская художественная школа» (Приказ отдела культуры Администрации города Глазова от 07.07.1999 № 27);
- Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей школа искусств № 2 г. Глазова «Детская художественная школа» (Постановление Главы Администрации города Глазова от 18.12.2001 № 448/3);
- Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств № 4» г. Глазова (Постановление Главы Администрации города Глазова от 28.06.2002 № 195/34);
- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств № 4» г. Глазова (Приказ Управления культуры и молодежной политики Администрации города Глазова от 17.08.2011 № 46/ОД);
- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская художественная школа» г. Глазова (Приказ Управления культуры и молодежной политики Администрации города Глазова от 12.03.2013 № 40/ОД);

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» г. Глазова (Приказ Управления культуры и молодежной политики Администрации города Глазова от 29.05.2015 № 31/ОД);

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» г. Глазова (Приказ Управления культуры и молодежной политики Администрации города Глазова от 03.03.2016 № 35/ОД).

Устав Учреждения утверждён приказом Начальника Управления культуры и молодежной политики Администрации города Глазова от 19.03.2007 № 11/ОД.

В Устав внесены изменения, последние из которых, утверждены приказом Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова от 20.09.2016 № 92/ОД.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Город Глазов» (далее Учредитель). Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения осуществляются в порядке, установленном действующим законодательством и муниципальными правовыми актами, органом Администрации города Глазова – Управлением культуры, спорта и молодежной политики, наделенным функциями и полномочиями Учредителя Учреждения на основании постановления Администрации города Глазова.

Учреждение является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в Управлении финансов Администрации города Глазова, печать установленного образца, штамп, бланки со своим полным и сокращенным наименованием.

Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Город Глазов» (далее собственник).

Собственник имущества учреждения не несет ответственности по обязательствам Учреждения.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности в соответствии с лицензией:

- образовательная: реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусства, реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ;

- учебно-методическая, консультационная деятельность: организация и проведение, педагогических семинаров, курсов, олимпиад, мастер-классов;

- выставочная, творческая, художественно-просветительская деятельность: организация конкурсно - фестивальной деятельности.

В соответствии со своими уставными задачами, потребностями потребителей Учреждение предоставляет дополнительные платные образовательные услуги:

- подготовка детей к обучению в школе, в том числе организация экспериментальных и подготовительных классов в сфере образования детей;

- раннее эстетическое развитие детей;

- общеразвивающая программа;

- репетиторство; индивидуальные занятия;

- подготовка детей и подростков к поступлению в средние специальные и высшие учебные заведения; проведение спецкурсов и циклов дисциплин;

- проведение занятий с учащимися с углубленным изучением предметов, предметов по выбору;

- осуществление выставочной, художественно-зрелищной, учебно-методической деятельности, в том числе международной;
- методическая консультационная деятельность;
- художественно – просветительская деятельность;
- обучение детей и взрослых на курсах различной направленности;
- участие в совместной деятельности других учреждений (в том числе и образовательных) и организаций по договорам сотрудничества.

Учреждение осуществляет следующие иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности Учреждения (без получения лицензии):

- создание кино-фото-аудио-мультимедийной, печатной продукции и их реализация;
- создание учебной продукции в результате образовательного процесса для последующего использования в образовательной деятельности и реализации;
- создание и реализация любых видов интеллектуального продукта;
- создание научной (научно-методической) продукции, объектов интеллектуальной собственности;
- выполнение научно-исследовательских, методических, творческих работ на конкурсной основе, включая гранты;
- оказание услуг по художественному оформлению интерьеров, экстерьеров;
- оказание услуг по разработке художественных эскизов;
- оказание посреднических, консультационных услуг;
- предоставление копировально-множительных услуг;
- организация и проведение культурно-просветительских, художественно-зрелищных, учебно-методических мероприятий, проектов, творческих конкурсов, фестивалей, выставок, в том числе международных;
- торговля покупными товарами, оборудованием;
- производство и продажа художественных изделий и работ; реализация картин и творческих работ учащихся;
- прокат учебного реквизита, оборудования, библиотечного и методического фонда;
- информационно-рекламная деятельность;
- проведение семинаров, конференций, олимпиад.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа» г. Глазова.

Сокращенное наименование Учреждения: МБУ ДО «Детская художественная школа» г.Глазова.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы № 2 по Удмуртской республике за № 1021801091850. Свидетельство серия 18 № 003481282.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1829010098.

Код причины постановки на учет в налоговом органе (КПП): 183701001.

Место нахождения:

- Юридический адрес: 427622, Удмуртская Республика, город Глазов, улица Тани Барамзиной, д.14.

- Фактический адрес: 427622, Удмуртская Республика, город Глазов, улица Тани Барамзиной, д.14.

Руководителем учреждения в проверяемый период являлись:

- с 30.10.2002г. – по 07.09.2017г. – директор Огорельцева Гульназ Марсовна;

- с 08.09.2017г. – и по настоящее время – Врио директора Максимова Светлана Викторовна;

- с 30.09.2016г. заключен договор на ведение бухгалтерского учета с муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова» (далее МБУ ЦБУКСиМП).

2. Локальные акты учреждения, регламентирующие его финансово-хозяйственную деятельность

В соответствии с требованиями п.2 ст.8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 – ФЗ (далее ФЗ № 402) приказом директора МБУ ЦБУКСиМП от 27.12.2016 № 39/ОД введена Учетная политика (далее УП), в том числе для МБУ ДО «Детская художественная школа».

Обработка учетной информации осуществляется с использованием автоматизированной бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия бюджетного учреждения» и «Зарплата и кадры».

В нарушение п.2.19 Порядка открытия и ведения лицевых счетов бюджетных и автономных учреждений города Глазова в Управлении финансов Администрации города Глазова и проведения кассовых выплат за счет средств бюджетных и автономных учреждений города Глазова, утвержденного приказом Управления финансов Администрации г. Глазова от 21.04.2011 № 18/од, в течение месяца после внесения изменений в учредительные документы в Управление финансов Администрации г. Глазова не предоставлена копия нового Устава МБУ ДО «Детская художественная школа», заверенная в установленном Порядке.

3. Выборочная проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок

По проверяемому вопросу проанализированы следующие документы:

- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - № 44-ФЗ);

- постановление Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта российской федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг»;

- постановление Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг»;

- постановление Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее - Постановление № 555);

- Приказ Минэкономразвития РФ от 29.06.2015 № 422 «Об утверждении порядка формирования идентификационного кода закупки»;

- постановление Администрации города Глазова от 24.06.2016 № 36/9 «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Город Глазов» и порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Город Глазов»

- План финансово-хозяйственной деятельности (далее ПФХД) на 2017 год со всеми изменениями, соглашения, графики перечисления субсидии, уведомления по коду финансового обеспечения (далее КФО) 4;

- Таблица 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения на 2017 год со всеми изменениями;

- Соглашения на иные цели, графики перечисления субсидии;
- План закупок с изменениями на 2017 год;
- План – график с изменениями на 2017 год;
- Приказ от 17.10.2016 № 74 «О назначении ответственных лиц при электронном документообороте»;
- Приказ от 11.09.2017 № 60 «О назначении контрактного управляющего»;
- Должностная инструкция контрактного управляющего, утверждена Приказом от 11.09.2017 № 62 Врио директора;
- Учетная политика учреждения с приложениями;
- Журналы операций за 2017 год (№ 2, № 4), оборотно - сальдовые ведомости по балансовым счетам: 206, 302, годовая бухгалтерская отчетность;
- Договоры (контракты), заключенные на 2017 год;
- Акты сверки.

Проверка проводилась по документам, предоставленным муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская художественная школа», а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

В соответствии с п.2 ст. 38 № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В приказе директора Учреждения Огорельцевой Гульназ Марсовной от 17.10.2016 № 74 «О назначении ответственных лиц при электронном документообороте» определены лица, ответственные за размещение информации на сайте zakupki.gov.ru. Данное право дано директору Огорельцевой Г.М. и заместителю директора по АХР Калашниковой А.А. (принята на работу с 28.09.2016г. по 28.09.2017г. (приказ № 148-к от 27.09.2016г.). Отдельный приказ о назначении контрактного управляющего в Учреждении отсутствует.

Врио директора Максимовой С.В. приказом от 11.09.2017 № 60 контрактным управляющим МБУ ДО «Детская художественная школа» г. Глазова назначена заместитель директора по административно-хозяйственной работе Кузьмина Е.В. с 11 сентября 2017 года. Должностная инструкция контрактного управляющего утверждена приказом от 11.09.2017 № 62.

Согласно ч. 6 ст. 38 № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Кузьмина Е.В. прошла повышение квалификации в учебном центре ООО «Интеллект-сервис» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками по контрактной системе» в объеме 144 академических часов с 20.09.2017г. по 13.10.2017г. (регистрационный номер 1043 город Ижевск 2017 год).

Соответствие информации об объеме финансового обеспечения, включенной в планы закупок, информации об объеме финансового обеспечения для осуществления закупок, утвержденном и доведенном до сведения заказчика. Правильность оформления и размещения Плана закупок и плана-графика закупок изменений к ним в единой информационной системе

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п.1 Требований к форме плана закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» (далее план закупок) в плане закупок Учреждения единицей измерения служат **тысячи руб.**, фактически единицей измерения должен быть **рубль** (ОКЕИ 383).

2. В сроках 4, 5, 6 плана закупок Учреждения (утвержденного 20.01.2017 года) неверно указан пункт 93 статьи № 44-ФЗ: Товары, работы или услуги на сумму не превышающие 100 тыс. рублей (п.5 ч.1 ст. 93 № 44-ФЗ), следовало п.4 ч.1 ст. 93 № 44-ФЗ.

3. В план закупок Учреждения, утвержденный 31.01.2017, включена сумма по идентификационному коду закупки 173182901009818370100100010003530244 в размере **261,4** тыс. руб. (услуги по снабжению паром и кондиционированию воздуха (тепловая энергия)). Фактически по тепловой энергии Учреждением заключен государственный контракт теплоснабжения и поставки горячей воды с бюджетным потребителем № 0231-ТВБ-ГЛ от 30.12.2016 года с АО «ОТЭК» в соответствии с **п.8** ч.1 ст. 93 № 44-ФЗ на сумму **261 353,53** руб.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п.8 ч.1 ст. 93 № 44-ФЗ заказчик размещает в единой информационной системе **извещение** об осуществлении такой закупки **не позднее, чем за пять дней** до даты заключения контракта. **Извещение отсутствует.**

Согласно ч. 1 ст. 103 № 44-ФЗ, контракты, заключенные по основаниям которые предусмотрены п. 8 ч. 1 ст. 93 № 44-ФЗ необходимо заносить в **реестр контрактов**. Часть 2 ст. 103 № 44-ФЗ устанавливает перечень документов и информации, которые включаются в реестр контрактов. В соответствии с ч. 3 ст. 103 № 44-ФЗ данные сведения о контракте, в течение **трех рабочих дней с даты заключения такого контракта**, заказчик направляет в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (заказчик вносит сведения о контракте в "Реестр контрактов").

В нарушение ч.8 ст. 103 № 44-ФЗ по данному контракту произведены оплаты в течение 2017 года на сумму 297 356,15 руб.. Данный контракт не подлежал оплате в связи с отсутствием информации в реестре контрактов.

В плане закупок и плане-графике Учреждения данный контракт отражен по **п.5** ч.1 ст.93 № 44-ФЗ.

4. В план закупок Учреждения, утвержденный 31.01.2017, включена сумма по идентификационному коду закупки 173182901009818370100100040013511244 в размере **1 678,98** тыс. руб. (услуги по электроэнергии). Фактически по электроэнергии Учреждением заключен договор энергоснабжения № Г8398 от 29.12.2016 года с ООО «Энергосбыт Плюс» на сумму **65586,47** руб. Отклонение – **1 613 393,53** руб.

5. В нарушение п.1 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (далее план-график закупок):

- в плане-графике закупок Учреждения единицей измерения служат **тысячи руб.**, фактически единицей измерения должен быть **рубль** (ОКЕИ 383);
- в плане-графике закупок Учреждения, утвержденном 31.01.2017г., неверно отражен совокупный годовой объем закупок, который составил **1 940 330,00 руб.**;
- в плане-графике закупок Учреждения, утвержденном 17.07.2017г. отсутствует год составления.

В соответствии с п.16 ст. 3 № 44-ФЗ 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.

В соответствии с данными ПФХД на 2017 год и Таблицы 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг» (далее товаров (р, у)) на 2017 год совокупный годовой объем закупок (по данным на 10.01.2017г.) составил **361 330,00 руб.** По данным, отраженным в плане закупок, выявлены следующие отклонения. Данные, отражены в таблице №1.

Таблица № 1, руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма выплат на закупку товаров (р, у) в соответствии с заключенными контрактами на 01.01.2017 года, в руб.	Отражено фактически Учреждением в руб.			Отклонение 1 (гр.6-гр.4)
			ПФХД Сумма выплат на закупку товаров (р, у) в соответствии с № 44-ФЗ	Отклонение (гр.3-гр.4), руб.	Сумма выплат на закупку товаров (р, у) в соответствии с 44-ФЗ, отраженная в плане закупок	
1	2	3	4	5	6	7
Выплаты по расходам на закупку товаров (р, у)	0001	367 739,48	361 330,00	6 409,48	1 940 330,00	1 579 000,00
В том числе						
на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года, в том числе:	1001	367 739,48	361 330,00	6 409,48		
КОСГУ 223		336 940,00	336 940,00	0,00		
КОСГУ 225		12 999,48	10 352,00	2 647,48		
КОСГУ 226		17 800,00	12 038,00	5 762,00		
КОСГУ 340		0,00	2 000,00	- 2 000,00		
На закупку товаров (р, у) по году начала закупки, в том числе:	2001	0,00	0,00	0,00		

Из данных Таблицы № 1 следует, что:

- у Учреждения возникла несанкционированная кредиторская задолженность в размере

6 409,48 руб. не предусмотренная ПФХД на 10.01.2017 года (контракты заключены на большую сумму, чем выделены лимиты бюджетных обязательств (далее ЛБО));

- в план закупок Учреждения по № 44-ФЗ включена сумма выплат в размере 1 940 330,00 руб. Фактически должна быть сумма в размере 361 330,00 руб. Отклонение составило 1 579 000,00 руб. сверх № 44-ФЗ.

6. ПФХД Учреждения на 2017 год утвержден Учредителем 10.01.2017 года.

В соответствии с п. 8 ст. 17 № 44-ФЗ Учреждение обязано утвердить план закупок в десятидневный срок с момента утверждения ПФХД, таким образом, план закупок должен быть утвержден не позднее 24.01.2017 года, фактически утвержден 20.01.2017 года. По данному факту отклонений не выявлено.

В соответствии с п. 9 ст. 17 № 44-ФЗ утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе (далее – ЕИС) в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана. Таким образом, план закупок должен быть размещен в ЕИС не позднее 25.01.2017 года, фактически размещен 11.04.2017 года. По данному факту выявлено отклонение.

7. В соответствии с п. 10 ст. 21 № 44-ФЗ Учреждение обязано утвердить план-график в десятидневный срок с момента утверждения ПФХД, таким образом, план-график должен быть утвержден не позднее 24.01.2017 года, фактически утвержден 31.01.2017 года. По данному факту выявлено отклонение.

В соответствии с п. 15 ст. 21 № 44-ФЗ утвержденный план-график подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения плана-графика. Таким образом, план-график должен быть размещен в ЕИС не позднее 27.01.2017 года, фактически размещен 12.04.2017 года. По данному факту выявлено отклонение.

8. В течение 2017 года в ПФХД были внесены изменения, которые отображены в таблице № 2.

Таблица № 2

№ п/п	Дата утверждения ПФХД в Учреждении	Дата утверждения плана закупок, плана-графика в Учреждении		Дата размещения плана закупок, плана-графика в ЕИС		Сумма, руб.
1.	02.05.2017	18.05.2017	Не изменен	23.05.2017	Не размещен	50 000,00
2.	17.05.2017	31.05.2017	Не изменен	05.06.2017	Не размещен	1 985,00
3.	19.09.2017	03.10.2017	Не изменен	06.10.2017	Не размещен	50 000,00
4.	28.11.2017	12.12.2017	Не изменен	15.12.2017	Не размещен	1 020,00
5.	25.12.2017	16.01.2018	Не изменен	19.01.2017	Не размещен	58 080,16

Из данных Таблицы № 2 видно, что в течение 2017 года план закупок должен корректироваться 5 раз. В те же даты подлежал корректировке и план-график закупок.

9. Учреждением в течение 2017 года внесены изменения в план закупок 14.07.2017 года на сумму 50 000,00 руб., полученные на ремонт кровли (ст. 225 «Работы, услуги по содержанию имущества по коду вида расхода 243 (далее КВР), КФО 5) следовало 18.05.2017 года (п. 1 Таблицы № 2) и данные изменения внесены в ЕИС 14.07.2017 года следовало 23.05.2017 года (п. 1 Таблицы № 2).

Учреждением внесены изменения в план-график закупок на сумму 50 000,00 руб. 17.07.2017 года следовало 18.05.2017 года (п. 1 Таблицы № 2) и данные изменения внесены в ЕИС 14.07.2017 года следовало 23.05.2017 года (п. 1 Таблицы № 2).

По данному факту выявлено отклонение.

На 50 000,00 руб. увеличена сумма выплат в плане закупок по идентификационному коду закупки (далее ИКЗ) 173182901009818370100100040013511244 и составила 1 728,98 тыс.

руб. (услуги по электроэнергии).

В плане-графике закупок изменения проведены по ИКЗ 1731182901009818370100100010040020244 и составили **1 728,98** тыс. руб.

ИКЗ не совпадают. В нарушение п. 5.1 Приказа Минэкономразвития РФ от 29.06.2015 № 422 «Об утверждении порядка формирования идентификационного кода закупки» ИКЗ для закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по п.4 ч. 1 ст. 93 № 44-ФЗ **не конкретизируется.**

Совокупный годовой объем закупок не изменился и составил 1 940 330,00 руб., следовало **552 997,21** руб.

28.07.2017 года заключен договор с ИП Харламовым С.А. № 41 на частичный ремонт кровли. К договору приложен локальный сметный расчет и Дефектная ведомость (Опись работ) на сумму 50 000,00 руб. По окончании работ подписан Акт о приемке выполненных работ по смете № 52 от 04.08.2017г. (ф. № КС-2) и Справка о стоимости выполненных работ и затрат №53 от 04.08.2017г. (ф. № КС-3). 19.09.2017 по платежному поручению № ХУ000472 проведена оплата ИП Харламову С.А. по КВР 244.

При изменении КВР с 243 на КВР 244 (19.09.2017 п.3 Таблицы № 2) в план закупок и план-график закупок изменения внесены не были.

10. В соответствии с данными ПФХД на 2017 год и Таблицы 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг» (далее товаров (р, у)) на 2017 год совокупный годовой объем закупок (по данным на 29.12.2017г.) составил 552 997,21 (ПФХД) и 551 012,21 руб. Таблицы 2.1. **Расхождение** в размере **1 985,00** руб. не учтено при заполнении Таблицы 2.1 в нарушение п.8.1 «Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утвержденных Минфином РФ от 28.07.2010 № 81н. По данным, отраженным в плане закупок, выявлены следующие отклонения. Данные, отражены в таблице №3.

Таблица № 3, руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма выплат на закупку товаров (р, у) в соответствии с заключенными контрактами за 2016-2017 гг., в руб.	Отражено фактически Учреждением в руб.			Отклонение I (гр.6-гр.4)
			ПФХД Сумма выплат на закупку товаров (р, у) в соответствии с № 44-ФЗ	Отклонение (гр.3-гр.4), руб.	Сумма выплат на закупку товаров (р, у) в соответствии с 44-ФЗ, отраженная в плане закупок	
1	2	3	4	5	6	7
Выплаты по расходам на закупку товаров (р, у)	0001	563 913,55	552 997,21	10 916,34	1 940 330,00	1 387 332,79
В том числе						
на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года, в том числе:	1001	507 603,55	502 997,21	4 606,34		
КОСГУ 223		405 936,50 (+ 73 872,84) = 479 809,34	468 893,00	10 916,34		

КОСГУ 225		4 419,55 (+ 2 424,66) = 6 844,21	10 149,21	- 3 305,00		
КОСГУ 226		18 600,00 (+ 2 350,00) = 20 950,00	22 450,00	- 1 500,00		
КОСГУ 290		0,00	1 020,00	- 1 020,00		
КОСГУ 340		0,00	485,00	- 485,00		
На закупку товаров (р, у) по году начала закупки, в том числе:		56 310,00	50 000,00	6 310,00		
КОСГУ 225	2001	53 305,00	50 000,00	3 305,00		
КОСГУ 226		1 500,00	0,00	1 500,00		
КОСГУ 290		1 020,00	0,00	1 020,00		
КОСГУ 340		485,00	0,00	485,00		

Из данных Таблицы № 3 следует, что:

- данные, отраженные по коду строки 1001 полностью не относятся к контрактам, заключенным до начала 2017 года;

- в план закупок Учреждения по № 44-ФЗ включена сумма выплат в размере **1 940 330,00** руб. Фактически должна быть сумма в размере 552 997,21 руб. Отклонение составило **1 387 332,79** руб. сверх № 44-ФЗ.

11. Учреждением были заключены контракты (договоры):

- государственный (муниципальный) контракт теплоснабжения и поставки горячей воды с бюджетным потребителем от 30.12.2016 года №0231-ТВБ-Гл;

- контракт на поставку электрической энергии от 29.12.2016 года № Г8398;

- единый договор холодного водоснабжения и водоотведения от 30.12.2016 года № 289.

Контракты (договоры) с поставщиками коммунальных услуг заключены в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 № 44-ФЗ и с п. 4 ч.1 ст. 93 № 44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией, организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной организацией на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

В плане закупок на 20.01.2017 года и в плане-графике на 31.01.2017 года Учреждения по закупкам до четырехсот тысяч рублей указана сумма **1 940,38** тыс. руб., в плане закупок и в плане-графике на 14.07.2017 года Учреждения по закупкам до четырехсот тысяч рублей указана сумма **261,40** тыс.руб., **фактические расходы** на 31.12.2017 года составили **356 245,41** руб.,

что соответствует 339 634,13 руб. (КФО 4) и 16 611,28 руб. (КФО 2) (отклонение – 94 845,41 руб.).

Государственный (муниципальный) контракт теплоснабжения и поставки горячей воды с бюджетным потребителем от 30.12.2016 года № 0231-ТВБ-Гл (далее контракт № 0231-ТВБ-Гл) между АО «ОТЭК» и Учреждением был заключен на период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года на сумму 261 353,53 руб. Фактические расходы, отраженные в учете Учреждения, по контракту № 0231-ТВБ-Гл составили 356 245,41 руб. Учреждению необходимо было расторгнуть контракт и заключить новый контракт на 356 245,41 руб. В ходе проверки контракт № 0231-ВБ-Гл остался без изменений.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги может быть произведено 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.

В плане закупок от 20.01.2017 года и в плане-графике Учреждения на 31.01.2017 года Учреждения по закупкам до ста тысяч рублей указана сумма **отсутствует**, в плане закупок и в плане-графике на 14.07.2017 года Учреждения по закупкам до ста тысяч рублей указана сумма **1 728,98** тыс. руб. При анализе контрактов (договоров) с поставщиками и подрядчиками фактические расходы на 31.12.2017 года составили – **196 751,80** руб.

Контракт на поставку электрической энергии от 29.12.2016 года № Г8398 (далее контракт № Г8398), заключенный между акционерным обществом «ЭнергосбыТ Плюс» и Учреждением был заключен на период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года на сумму 65 586,47 руб. Фактические расходы, отраженные в учете Учреждения по контракту № Г8398 составили 62 665,11 руб., что соответствует 59 019,62 руб. (КФО 4) и 3 645,49 руб. (КФО 2). Дополнительное соглашение отсутствует.

Единый договор холодного водоснабжения и водоотведения от 30.12.2016 года № 289 (далее договор № 289), заключенный между муниципальным унитарным предприятием «Водопроводно-канализационное хозяйство г. Глазова» именуемое в дальнейшем «Водоканал» и Учреждением был заключен на период с 01 января 2017 года по 31 декабря 2017 года на сумму 10 000,00 руб. Фактические расходы, отраженные в учете Учреждения по договору № 289 составили 7 282,75 руб. (КФО 4). В нарушение требований п.1а ст.95 № 44-ФЗ Учреждением не заключено дополнительное соглашение.

Правильность оформления обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика закупок

1. В Форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок (далее Форма обоснования и утверждения плана закупок) неверно указаны номера пунктов - не по порядку.

2. В нарушение п.4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением № 555 в Форме обоснования и утверждения плана – закупок Учреждения В нарушение п.4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении

порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (далее Форма обоснования и утверждения плана – графика закупок):

- в Форме обоснования и утверждения плана – графика закупок Учреждения единицей измерения служат **тысячи руб.**, фактически единицей измерения должен быть **рубль** (ОКЕИ 383);

- в Форме обоснования и утверждения плана – графика закупок Учреждения от 31.01.2017 года отсутствует печать Учреждения.

3. В Форме обоснования и утверждения плана – графика закупок Учреждения от 17.07.2017 года начальная (максимальная) цена контракта по закупке с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по ИКЗ 1731182901009818370100100010010000244 отражена в размере 261,35 тыс. руб., в плане-графике закупок в размере 261,40 тыс. руб. Отклонение – 50 руб.

Рекомендации:

- Не допускать несвоевременного размещения плана закупок и плана-графика в ЕИС, в связи с наложением административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до тридцати тысяч рублей, предусмотренных **п.4 ст. 7.29.3. «Нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок»;**

- При заполнении формы плана закупок руководствоваться требованиями к форме плана закупок товаров, работ, услуг;

- При организации закупок строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере закупок;

- Своевременно оформлять дополнительные соглашения к контрактам (договорам);

- Не допускать несанкционированной кредиторской задолженности;

- Усилить контроль со стороны руководства Учреждения за действиями контрактного управляющего.

Участие в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций

Ограничений в соответствии со ст. 30 № 44-ФЗ не устанавливалось в силу того, что все закупки в 2017 году Учреждение осуществляло у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В соответствии с ч.6 ст. 34 № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней). В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушений поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) Учреждением не применялись.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

В ходе проверки выявлены следующие замечания:

1. В нарушение принятого Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение №1 к УП) в Учреждении расходы за коммунальные расходы с февраля по июнь в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (КФО 4) **отражены** на балансовом счете **109.81** «Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ, услуг», следовало на балансовом счете 109.61 «Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг». В Главной книге (ф. 0504072) с февраля – июнь 2017 года операции по счету **109.81** (КФО 4) **отсутствуют**, что свидетельствует о несоответствии данных аналитического учета остаткам по счетам синтетического учета учреждения по первичным документам. В ходе проверки данное замечание устранено.

2. Некорректно оформляется содержание операций в журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (с февраля по март 2017 года), например, АО «ОТЭК» - начисление оплаты труда по дог. гражд.-прав. хар-ра, следовало за горячую воду и теплоэнергию, МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство» - начисление оплаты труда по дог. гражд.-прав. хар-ра, следовало за питьевую воду и водоотведение, ИП Харламов С.А. за расчистку кровли от снега, следовало ремонт пола кабинет № 9 и др.

3. В нарушение п.6.7 раздела 6 «Правила документооборота» (п. 18 Перечень учетных (бухгалтерских) регистров (Приложение № 3 УП Учреждения)) УП Учреждения несвоевременно сформирован Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь - март 2017 года – 10 мая 2017 года, за апрель – май 2017 года – 06 июля 2017 года, за июль – ноябрь 2017 года – 26 января 2018 года. В ходе проверки Журналы операций с января по июнь сформированы в соответствии с установленными сроками.

4. В соответствии с п.8.4. УП Учреждения предусмотрено отражение в бухгалтерском учете первичных документов, не поступивших в Учреждение в срок до 05 числа за отчетным месяцем. **Фактически на большей части документов отсутствует дата их получения, что не подтверждает правильность факта отражения в бухгалтерском учете Учреждения.**

5. В нарушение п.8.4. УП Учреждения документы, поступившие до 05 числа текущего месяца не отражаются прошлым месяцем, например,

- Акт выполненных работ от 30.11.2017 № 7494 на сумму 36 960,01 руб. АО «ОТЭК» отражен в бухгалтерском учете Учреждения **04.12.2017** года, следовало **30.11.2017** года;

- Товарная накладная № 118 от 30.06.2017 на сумму 7 820,00 руб. ИП Шоломов А.Г. (счет-фактура № 44 от 30.06.2017г.) - поступили **04.07.2017г.** Данная операция отражена в бухгалтерском учете Учреждения **06.07.2017** года, следовало **30.06.2017** года;

6. В нарушение п. 9 Приказа 157н в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета не формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции, например,

- Учреждением приобретены материалы по товарной накладной № 118 от **30.06.2017** на сумму 7 820,00 руб. у ИП Шоломова А.Г. Приходный ордер № ХУ000037 на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) оформлен **06.07.2017**г. (КФО 2);

- Учреждением приобретены материалы по универсальному передаточному акту № 1/000001150 от **13.07.2017**г. на сумму 6 850,00 руб. у ООО «РостТехГрупп». Приходный ордер № ХУ000038 на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) оформлен **21.07.2017**г. (КФО 2);

- Учреждением подписан акт выполненных работ с ООО «Т-автоматик» № 000220 от **30.04.2017** года на сумму 517,00 руб. за техническое обслуживание установок АПС. В бухгалтерском учете данная операция отражена по счету № 223 от 30.04.2017 года **28.04.2017**г.

7. В нарушение п. 95 Приказа № 157н для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) договоров на нужды бюджетного учреждения, иным соглашениям и операций, изменяющих указанные расчеты, в Учреждении используется балансовый счет 302.00 (Журнал операций № 4). Результаты данной ошибки, отображены в таблице № 4.

Таблица № 4, в руб.

Наименование контрагента	Номер счета	Сумма по данным бухгалтерского учета Учреждения	в соответствии с п.95 Приказа № 157н			Примечание
			Номер счета	Дебет	Кредит	
КФО 2						
ИП Харламов С.А.	302.25	- 35 718,00	206.25	35 718,00	-	Ж/о № 4 за январь
ООО «Центр снабжения сырьем и материалами»	302.34	- 36 755,00	206.34	36 755,00	-	Ж/о № 4 за февраль
ООО «Строительная компания «Спецэнергомонтаж»	302.34	- 34 232,50	206.34	34 232,50	-	Ж/о № 4 за февраль
ООО «НИКО»	302.26	-450,00	206.26	450,00	-	Ж/о № 4 за апрель
ООО «Строительная компания «Спецэнергомонтаж»	302.34	- 1 271,00	206.34	1 271,00	-	Ж/о № 4 за июль

8. В нарушение пунктов 98, 129 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (с изменениями и дополнениями) (далее Приказ 174н) по состоянию на 01.07.2017 года и на 01.10.2017 года не произведено уменьшение обязательств, принятых по договору энергоснабжения № Г8398 от 29.12.2016 года, на поставку электрической энергии. В результате по состоянию на 01.07.2017 года и на 01.10.2017 года при составлении отчетности дебиторская задолженность по счету 4.206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» завышена на сумму **1 329,20** руб. и на **1 668,05** руб., соответственно кредиторская задолженность

по счету 4.302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» завышена в том же размере. При составлении годовой отчетности данное замечание устранено.

9. В Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф. 0504071) неверно указаны первичные документы. Данные отображены в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование контрагента	Дата проводки	Номер и дата первичного документа	Номер и дата первичного документа, отраженного в ж/о	Примечание
ООО «Сирена»	28.02.2017	Акт № 586 от 22.02.2017 года	Счет-фактура № 66 от 31.01.2017 года	Ж/о № 4 за январь
ИП Харламов С.А.	07.02.2017	Акт № б/н от 16.01.2017 года (ф.КС-2)	Счет № 02 от 09.01.2017 года	Ж/о № 4 за февраль
ИП Беляев К.А.	13.02.2017	Акт № 15 от 09.02.2017 года	Счет № 902171 от 09.02.2017 года	Ж/о № 4 за февраль
ООО «Ньюит»	16.02.2017	Акт № 145 от 07.02.2017 года	Счет № 144 от 07.02.2017 года	Ж/о № 4 за февраль

10. При сторнировании сумм за прошлый финансовый год в Учреждении используется балансовый счет 109.61 «Себестоимость готовой продукции (р, у)» вместо балансового счета 401.20 «Расходы текущего финансового года», например, по контрагентам АО «ОТЕК», Удмуртский филиал АО «Энергосбыт Плюс», Филиал ФГУП «Охрана» Росгвардии по УР, МУП «Водоканал» и др.

11. При отражении в бухгалтерском учете операций, относящихся к прошлому финансовому году, в Учреждении используется балансовый счет 109.81 «Общехозяйственные расходы», следует использовать балансовый счет 401.20 «Расходы текущего финансового года», например, по контрагенту УФПС УР – Филиал ФГУП «Почта России» 16.03.2017 отражены затраты (на б/счет 109.81) по товарной накладной № 069000p00009625 от 31.12.2016 на сумму **999,10** руб.

12. Учреждением заключен договор № 263400677 от 05.05.2017 года с ООО МЦФЭР-Пресс на поставку справочника руководителя образовательного учреждения на полугодие с 01.07.2017г. - 31.12.2017г. на сумму **3 999,00** руб. В журнале операций № 4 за май 2017 года отражена вся сумма полностью проводкой Дт 109.81 – Кт 302.26. Фактически данные расходы должны быть списаны по 666,50 руб. (3 999/12) в течение 6 месяцев на основании товарной накладной.

13. На одну организацию в Учреждении формируется две карточки контрагента, например,

- УФПС УР - Филиал ФГУП "Почта России" и УФПС Удмуртской Республики - Филиал ФГУП "Почта России" (в Журнале операций № 4 за 2017 год). В связи с разным наименованием остаток по контрагенту формируется в развернутом виде, что искажает информацию о реальной задолженности.

- ООО "РостТехГрупп" и ООО "РостТехГрупп" (в оборотно-сальдовой ведомости за

2017 год).

14. Учреждением заключен договор № С-36-ОЗ от 08.02.2017 года с ИП Беляевым К.А. на обслуживание интернет сайта сроком на 12 месяцев на сумму 4 740,00 руб. В журнале операций № 4 за февраль 2017 года отражена вся сумма полностью проводкой Дт 109.81 – Кт 302.26. Фактически данные расходы должны быть списаны по 395,00 руб. (4 740,00/12) в течение 12 месяцев, таким образом, **искажение отчетности** по данному факту составило **695,00 руб.**

15. В нарушение п. 9 Приказа 157н в целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций) субъект учета не формирует первичный учетный документ в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции, например,

В бухгалтерском учете Учреждения отражены:

- расходы за **декабрь 2016** года по контрагенту Филиал ФГУП «Охрана» Росгвардии по УР завышены на сумму **188,98 руб.** по КФО 2. Исправления оформлены бухгалтерской справкой (ф.0504833) от 01.02.2017 № ХУ000057

- расходы по вознаграждению банку ПАО «Быстробанк» за **декабрь 2016** года в **феврале 2017** года по КФО 2 на сумму **889,86 руб.**

- поставка журналов УФПС УР – Филиал ФГУП «Почта России» за **декабрь 2016** года в **марте 2017** года по КФО 2 на сумму **999,10 руб.**

- расходы за выполнение расчетов платы за загрязнение окружающей среды за **2016** год ИП Капырин А.М. (акт № 249 от 18.04.2017) на сумму **500,00 руб.**

- расходы по вознаграждению банку ПАО «Быстробанк» за **декабрь 2017** года в **январе 2018** года по КФО 2 на сумму **1 492,64 руб.**

- поставка журнала УФПС УР – Филиал ФГУП «Почта России» за **декабрь 2017** года в **январе 2018** года по КФО 2 на сумму **378,51 руб.**

Таким образом, по данному факту произошло **искажение отчетности** в размере **4 449,09 руб.**

16. Не вся дебиторская и кредиторская задолженность подтверждена ежеквартальными (годовыми) актами сверок расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, например, отсутствуют Акты сверки за 2017 год с ИП Шоломовым А.Г., УФПС УР - Филиал ФГУП "Почта России", ПАО «Быстробанк» и др. Таким образом, нельзя считать полностью достоверной информацию по дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2017 год.

17. В течение 2017 года Учреждением приобретены программные обеспечения по договорам с:

- ✓ ООО «Комлайн» от 31.01.2017 б/н – Microsoft Windows на сумму 7 750,00 руб.

- ✓ ООО «ИТС» от 22.11.2017 № 2 – антивирус Kaspersky на сумму 4 190,00 руб.

Данные расходы отражены в бухгалтерском учете Учреждения единовременно записью Дт 109.81-Кт 302.26.

В нарушение п. п.66, 333 Приказа № 157н приобретенное программное обеспечение не

учтено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной в договоре.

Если договор предусматривает единовременный платеж, а программа используется более одного года, то затраты по договору учитываются через балансовый счет 401.50 «Расходы будущих периодов на прочие работы, услуги», а затем осуществляется периодическое списание расходов будущих периодов в расходы текущего финансового года.

В УП Учреждения данный момент не отражен.

Таким образом, по данному факту произошло **искажение отчетности** в размере **11 940,00 руб.**

В ходе проверки программное обеспечение поставлено на забалансовый учет по Бухгалтерской справке от 21.02.2018 № ХУ000033 на сумму 11 940,00 руб.

18. В нарушение п. 118 Приказа № 157н в Учреждении неверно применяется аналитическая классификация материальных запасов, например, калоши, жилет сигнальный, сапоги утепленные, перчатки учитываются на счете **105.36** «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», следовало на счете **105.35** «Мягкий инвентарь».

19. Неверно сформированы обороты в оборотно - сальдовой ведомости в связи с возвратом денежных средств по платежному поручению. Данная операция отражена в бухгалтерском учете как кассовое поступление, следовало провести «красное сторно», что привело к завышению оборотов по дебету и кредиту балансового счета 302.34 с контрагентом ГУП УР «Фармация» на сумму 782,00 руб.

В ходе проверки выявлены следующие замечания к оформлению договоров:

1. Договор с ИП Харламовым С.А. № 02 от 09.02.2017 года был заключен на общую сумму 189 835,00 руб. 17.03.2017 года заключено дополнительное соглашение к договору № 02 от 09.01.2017 года, в котором изменилась сумма на **398 005,00 руб.** Фактически расходы составили **213 795,00 руб.**;

2. В договоре № б/н и без даты с ИП Шоломовым А.Г. не указан срок его действия.

3. В соответствии с пп. 7 ст. 9 ФЗ № 402 в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. В учреждении для исправления ошибок применяется корректирующая жидкость, например, Договор б/н от 31.01.2017 года с ООО «Комлайн» и др.

4. При проверке договорных отношений с контрагентами в течение 2017 года выявлены факты несоответствия к сроку их действия и графику оказания услуг, например,

- Срок действия договора ЕДДС № 1705-т от 28.12.2016 года с ООО «Сирена» с момента подписания до 31 декабря 2017 года. Фактически в 2017 году услуги не оказаны за январь и август 2017 года. Дополнительное соглашение подписано в ходе проверки.

- График оказания услуг по договору № У104 от 31.12.2016 года с НП СРО «Энергостандарт» определен в Приложении № 2 (с января по апрель 2017 года и с сентября по

декабрь 2017 года). Фактически были оказаны услуги за май 2017 года, что подтверждено актом выполненных работ № 344 от 31.05.2017г. Дополнительное соглашение отсутствует.

Проведена выборочная проверка первичных документов за 2017 год.

По результатам выявлены следующие замечания:

- к наличию актов выполненных работ:

1. **Отсутствует акт выполненных работ**, оказанных по договору № 6.17.ОУ от 01.02.2017 года об образовании по программе профессиональной переподготовки, с АНО Центр научно-исследовательских, образовательных и консалтинговых решений «Универсум» на сумму **13 500,00** руб. за июль 2017 года. В ходе проверки замечание устранено.

2. **Отсутствует акт выполненных работ**, оказанных по договору 17/57 от 28.12.2016 года за услуги по организации приема и передаче сигнала с МБУ «Центр обеспечения безопасности» на сумму 950,00 руб. за октябрь 2017 года. В ходе проверки замечание устранено.

- к наличию первичных документов:

1. отсутствует товарная накладная № 31 от 16.10.2017 года ООО «Принт Торг» на сумму 6 107,00 руб. Замечание устранено в ходе проверки: представлена товарная накладная № 50 от **03.10.2017** года;

2. отсутствует универсальный передаточный документ № 46 от 06.11.2017 года ИП Шоломов А.Г. на сумму 915,00 руб. В ходе проверки замечание устранено.

Проведена выборочная проверка отражения в бухгалтерском учете затрат. По результатам проверки выявлены следующие замечания:

1. от ИП Беляева К.А. получен акт выполненных работ № 15 от 09.02.2017 года на сумму **4 740,00** руб. за обслуживание интернет сайта, фактически в бухгалтерском учете отражена сумма **5 040,00** руб. Разница в размере **300,00** руб. в учете не выявлена. По данным акта сверки Учреждения с ИП Беляевым К.А. обе стороны отразили сумму 5 040,00 руб. В ходе проверки представлен акт выполненных работ № **902171** от 09.02.2017 года на сумму 5 040,00 руб.

2. **Отсутствует справка о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3)** по договорам с ИП Дюкиным М.Г.

➤ договор 06/2017 от 15.12.2017 года на сумму 28 447,00 руб. за облицовку стены бывшего дверного проема в кабинете директора;

➤ договор 07/2017 от 15.12.2017 года на сумму 4 121,00 руб. за ремонт пола в учебной части;

➤ договор 08/2017 от 15.12.2017 года на сумму 4 840,00 руб. за ремонт пола в приемной;

➤ договор 09/2017 от 15.12.2017 года на сумму 4 644,00 руб. за ремонт пола в бытовой комнате.

В ходе проверки справки о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3) представлены.

Рекомендации:

- Своевременно проводить сверку расчетов со всеми дебиторами и кредиторами Учреждения;

- Провести проверку всех первичных документов за 2017 год, в случае необходимости восстановить их в учете;
- Своевременно отражать в бухгалтерском учете хозяйственные операции на основании первичных документов;
- Усилить контроль за оформлением первичных документов;
- Предусмотреть УП Учреждения приобретение программных продуктов.

В соответствии с п.2 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ при наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением в соответствии с п.6 ч.3 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и размещенного до начала года в единой информационной системе, Учреждение вправе осуществлять в соответствующем году с соблюдением требований указанных Федерального закона и правового акта закупки, за счет средств, полученных при осуществлении Учреждением иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц. «Положение о порядке проведения регламентированных закупок для нужд МБОУ ДОД ДХШ г. Глазова» с изменениями и дополнениями от 05.03.2014 года утверждено начальником Управления культуры и молодежной политики 27.03.2014 года и размещено 31.03.2014 года на официальном сайте.

Учреждением своевременно не внесены изменения в «Положение о порядке проведения регламентированных закупок для нужд МБОУ ДОД ДХШ г. Глазова». В ходе проверки приказом начальника управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова от 14.02.2018 года за №8/ОД была утверждена новая редакция «Положения о закупке товаров, работ, услуг Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Детская художественная школа» г. Глазова и 19.02.2018 года размещена на официальном сайте.

Заместитель начальника управления
финансов Администрации города Глазова

Т.Л. Шудегова

« 13 » марта 2018 г.

Врио директора МБУ ДО «Детская
художественная школа» г. Глазова

С.В. Максимова

« 19 » апреля 2018 г.

Согласовано:

Директор МБУ ЦБУКСиМП

О.Б. Корепанова

« 19 » апреля 2018 г.

Акт отпечатан в 2 экземплярах

1 экз. – в дело Управления финансов Администрации города Глазова

2 экз. – МБУ ДО «Детская художественная школа» г. Глазова

Один экземпляр акта на ___ страницах получен

Врио директора МБУ ДО «Детская художественная школа» г. Глазова

С.В. Максимова