**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном учреждении Озерского городского округа «Культурно-досуговый центр»**

 **(Акт № 11 от 16.11.2018)**

 1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 13.09.2018 № 45, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 16.10.2018 № 52.

 2. Цели контрольного мероприятия: Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2017 год и текущий период 2018 года. Проведение аудита в сфере закупок за 2017 год и текущий период 2018 года.

 3. Проверяемый период: с 01.01.2017 по текущий период 2018 года.

**1. Общие сведения о субъекте проверки**

 1. Постановлением администрации Озерского городского округа от 27.11.2013 № 3784 Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа «Культурно-досуговый центр» создано в результате реорганизации путем слияния Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа Дворец культуры «Маяк», Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа Дворец культуры «Строитель», Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа « Дом культуры имени А.С. Пушкина».

 2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа «Культурно-досуговый центр» (далее – Учреждение).

 3. Сокращенное официальное наименование: МБУ «КДЦ».

 4. Юридический адрес учреждения: 456780, Челябинская область, г. Озерск, ул. Блюхера, д.22.

 5. Учреждению в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1147413000228, ИНН 7413018884, КПП 741301001.

 6. В состав Учреждения входят структурные подразделения и филиалы без образования юридического лица. Структурные подразделения Учреждения: Дворец культуры «Маяк», Дворец культуры «Строитель», Дом культуры имени А.С. Пушкина.

 7. Учреждение имеет филиал – Новогорненский филиал Учреждения: полное наименование филиала: Новогорненский филиал Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Культурно-досуговый центр» – Дом культуры «Энергетик».

 6. Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа «Культурно-досуговый центр» (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для предоставления услуг социально-культурного, просветительского развлекательного характера, создания условий для занятий любительским художественным творчеством, распространения и освоения культурных ценностей, предоставления культурных благ населению в различных формах и видах на территории Озерского городского округа.

В соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 30.01.2014 № 229 (с изменениями от 24.12.2014 № 4307, от 26.05.2015 № 1523), Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

 – культурно-досуговое обслуживание населения, жителей и гостей Озерского городского округа путем организации и проведения массовых мероприятий на бесплатной и платной для потребителей услуг основе: концертов, спектаклей, представлений самодеятельных исполнителей и профессиональных артистов, театрализованных, танцевально-развлекательных программ, вечеров отдыха, конкурсов, тематических вечеров, праздников, детских утренников, культурно-спортивных мероприятий, шоу-программ, фестивалей, викторин, аукционов, карнавалов, обрядов;

 – организация других мероприятий художественно-творческого характера, проводимых собственными силами, совместно с организациями различных форм собственности или силами приглашенных коллективов и исполнителей;

 – развитие художественного самодеятельного творчества путем организации и осуществления деятельности кружков, студий, клубов по интересам, любительских объединений (в том числе и на платной основе для потребителей услуг) для различных категорий населения округа, клубов ветеранов и других клубных формирований;

 – методическое обеспечение культурно-досуговой деятельности;

 – оказание услуг и выполнение работ в установленной сфере деятельности по договорам и контрактам в рамках федеральных целевых, региональных, муниципальных и ведомственных программ.

Учреждение может осуществлять следующие виды иной приносящей доход деятельности:

 – оказание услуг по предоставлению в прокат сценических костюмов и другого реквизита, музыкальных инструментов, световой и звуковой аппаратуры;

 – организация и проведение выставок-продаж, рекламных акций, мероприятий досуга;

 – оказание услуг по созданию условий для государственной регистрации заключения брака в торжественной обстановке;

 – предоставление услуг на договорной основе предприятиям, организациям, учреждениям по организации проведения семинаров, стажировок, практик, собраний, творческих лабораторий, тренингов;

 – оказание услуг по организации и проведению досуговых мероприятий на выезде или на собственной территории Учреждения по заказам физических и юридических лиц;

 – организация на договорной основе обслуживания работников отдельных предприятий, организаций и учреждений путем подготовки и проведения праздников, концертов, других культурно-массовых мероприятий;

 – предоставление услуг по проведению семинаров, стажировок, практик, творческих лабораторий, направленных на повышение квалификации специалистов, занимающихся культурно-досуговой деятельностью;

 – предоставление сценических площадок для проведения гастрольных и выездных мероприятий;

 – создание рекламно-информационной продукции (афиш, пригласительных билетов, программ, буклетов, календарей, значков и др.);

 – изготовление и реализация сувенирной продукции;

 – производство музыкальных фонограмм, в том числе на основании заказов и заключения договоров с юридическими и физическими лицами;

 – создание кино-, видео-, аудио-, фото- и мультимедийной продукции, отражающей основные сферы деятельности Учреждения;

 – сдача в аренду помещений в установленном законодательством РФ и муниципальными правовыми актами порядке;

 – организация для посетителей Учреждения пунктов питания: кафе, буфета и проведения в них досуговых мероприятий;

 – оказания услуг по размещению технологического оборудования в помещениях зданий, не использующихся для непосредственной культурно-досуговой деятельности, таких как связи, охранного, и т.д.;

 – оказания услуг по размещению рекламной продукции.

 7. На Учреждение распространяются требования бюджетного законодательства, установленные применительно к бюджетному учреждению, финансовое обеспечение деятельности, которого осуществляется за счет средств бюджета Озерского городского округа в соответствии с муниципальным заданием.

 8. Имущество Учреждения является собственностью Озерского городского округа и закрепляется на праве оперативного управления Учредителем в соответствии с установленной компетенцией.

 8.1. Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются:

 – имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;

 – средства, выделяемые Учредителем на приобретение имущества;

 – доходы от осуществления приносящей доход деятельности, направляемые на приобретение имущества;

 – иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

9. В Управлении Федерального казначейства по Челябинской области администрации округа открыты лицевые (расчетные) счета:

 10. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность в 2017 году и текущем периоде 2018 года:

 – директор Учреждения – назначен с 07.08.2014 (распоряжения администрации Озерского городского округа Челябинской области от 11.02.2014 № 51 лс (период с 07.02.2014 по 06.08.2014), от 05.08.2014 № 383лс) по настоящее время;

 – главный бухгалтер Учреждения – принята на должность с 01.04.2014 (приказ от 01.04.2014 № 59 лс) по настоящее время.

**Часть I. Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств и использования муниципального имущества за 2017 год и текущий период 2018 года**

 **Проверкой выявлены следующие нарушения:**

 1. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», пункта 167 Инструкции о порядке составления и представления об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, в бухгалтерских (финансовых) отчетах об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» в рамках приносящей доход деятельности) не отражены данные о наличии просроченной дебиторской задолженности в общей сумме 288 721,73 рублей (по родительской плате счет 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» – 137 045,63 рублей, аренда помещения и оборудования по счету 205.81 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» – 151 676,10 рублей.

 2. В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», пункта 167 Инструкции о порядке составления и представления об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, в бухгалтерских (финансовых) отчетах об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» в рамках приносящей доход деятельности) не отражены данные о наличии просроченной кредиторской задолженности по родительской плате (счет 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг») в общей сумме 35 791,57 рублей.

 3. В нарушение статей 196, 200 Гражданского кодекса РФ, пунктов 371, 372 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н) Учреждением не принято комиссионное решение о списании просроченной дебиторской задолженности в сумме 288 721,73 рублей на забалансовый счет 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» и кредиторской задолженности в сумме 35 791,57 рублей на счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

 4. В нарушение пункта 1 статей 10, 13, пунктов 1, 6 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» фактические расходы, произведенные Учреждением в предыдущем отчетном периоде, отражены в регистрах бухгалтерского учета текущего финансового года, что привело к уменьшению кредиторской задолженности и занижению расходов прошлого отчетного периода, и увеличению расходов текущего периода:

 – фактические расходы 2016 года в общей сумме 27 312,50 рублей отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2017 году (в рамках осуществления внебюджетной деятельности):

 – фактические расходы 2017 года в общей сумме 72 000,00 рублей, отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2018 году (в рамках осуществления внебюджетной деятельности).

5. В нарушение пункта 302 Инструкции 157н расходы на страхование автотранспорта в сумме 23 663,56 рублей не отражены как расходы будущих периодов, а списаны единовременно на подстатью 226 «Прочие расходы и услуги».

 Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение срока действия договора (пропорционально объему продукции работ, услуг).

 6. В нарушение пункта 2 Указаний о порядке ведения кассовых операций от 11.03.2014 № 3210-У, лимиты остатка наличных денежных средств в кассе Учреждения за 2017, 2018 годы превышают лимит остатка наличных денежных средств, установленный приказами руководителя МБУ «КДЦ» от 30.12.2016 № 01-09/316, от 30.12.2017 № 01-09/315, что подтверждается данными регистров бухгалтерского учета за 2017, 2018 годы (карточкой счета по счету 201.34 «Касса»).

 Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ.

 7. В нарушение пункта 2 статьи 39.9 Земельного кодекса РФ, Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Учреждению не передан земельный участок, находящиеся в муниципальной собственности, под размещение объекта недвижимости.

 8. В нарушение статьи 258 Налогового кодекса РФ, постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» Учреждением не в полном объеме начислена сумма амортизационных отчислений по объектам основных средств:

 По состоянию на 30.06.2018 общая сумма недоначисленной амортизации составила 1 250 953,90 рублей, что привело к завышению остаточной стоимости объектов муниципального имущества, занижению расходов в общей сумме 1 250 953,90 рублей и завышению суммы налога на имущество за 2017 год и 6 месяцев 2018 года на 41 440,39 рублей (за 2017 год – 27 626,93 рублей, за 6 месяцев 2018 года – 13 813,46 рублей), что не соответствует принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

 9. В нарушение пункта 1 статьи 131, пункта 2 статьи 609, пункта 2 статьи 651, пункта 1 статьи 164 Гражданского кодекса РФ, части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», по состоянию на 30.09.2018 Учреждением не осуществлена государственная регистрация права на недвижимое имущество и сделок с ним – договора аренды муниципального недвижимого имущества, заключенных сроком на 5 (пять) лет.

 В силу пункта  3 статьи 433 Гражданского кодекса РФ договор, подлежащий государственной регистрации, считается заключенным с момента его регистрации, если иное не установлено законом.

 10. В нарушение пунктов 15, 17, 20, 21 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», пунктов 33, 37, 381, 382 Инструкции № 157н Учреждением не обеспечен бухгалтерский учет в части отражения права пользования объекта муниципального имущества (жилое помещение), переданное Учреждению во временное возмездное пользование по договору аренды от 03.07.2014 № б/н, путем отражения их, как объекта операционной аренды в составе основных средств на соответствующем аналитическом счете.

 11. Не отражение в бухгалтерском учете права пользования муниципальным имуществом – жилым помещением (двухкомнатная квартира), переданным Учреждению во временное возмездное пользование, свидетельствует об отсутствии в Учреждении внутреннего контроля за движением, сохранностью и целевым использованием муниципального имущества, что противоречит требованиям, установленным статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 6 Инструкции № 157н.

 12. В нарушение пункта 24 приказа Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», пунктов 33, 76, 381 Инструкции № 157н, Учреждением не обеспечен бухгалтерский учет в части отражения на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование «аренду» объекта операционной аренды (двухкомнатная квартира), переданная по договору возмездного пользования от 01.10.2016 № б/н.

13. В нарушение пунктов 37, 38, 45, 99, 373 Инструкции № 157н объекты основных средств: ограждение металлическое со сроком полезного использования более 12 месяцев, общей стоимостью 99 009,86 рублей включены в состав материальных запасов и отнесены на счет 105.00 «Материальные запасы», следовало отнести на соответствующий аналитический код группы синтетического счета 101.02 «Нежилые помещения (здания и сооружения)», огнетушители на счета 21.34 «Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты».

14. В нарушение статьи 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 23, 37, 38, 53, 127 Инструкции № 157н расходы по установке наливного резинового покрытия для детского игрового комплекса в общей сумме 283 000,00 рублей не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств в составе спортивно-оздоровительных сооружений (ОКОФ 220.41.20.20.900).

15. Занижение балансовой стоимости основных средств в сумме 283 00,00 рублей привело к искажению данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2017 год по коду строки 010 ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) бюджетного учреждения», по коду строки 310 ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения, что противоречит требованиям, установленным пунктом 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

16. В нарушение подпункта 5 («б», «г») пункта 16 раздела 4 Положения о порядке принятия решений об установлении цен (тарифов) на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Озерского городского округа (с изменениями от 27.10.2016), утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 10.12.2014 № 203, на 2017 год и текущий период 2018 года цены (тарифы) на услуги (работы), предоставленные (выполненные) МБУ «КДЦ» в 2017 году и текущем периоде 2018 года по прейскурантам, утвержденным приказами руководителя МБУ «КДЦ» от 30.12.2016 № 01-09/312, от 23.08.2017 № 01-09/150, от 12.12.2017 № 01-09/259 не подтверждены расчетами на услуги (работы) и не согласованы главным распорядителем бюджетных средств – Управлением культуры администрации Озерского городского округа.

 17. В нарушение подпункта 5 («б», «г») пункта 16 раздела 4 Положения о порядке принятия решений об установлении цен (тарифов) на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Озерского городского округа (с изменениями от 27.10.2016), утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 10.12.2014 № 203 в 2017 году и первой половине 2018 года заключались договоры на услуги по созданию условий для занятий клубной деятельностью (по соглашению сторон) в отсутствие обоснованных и согласованных с Учредителем установленных цен (тарифов) на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) Учреждением в общей сумме 574 000,00 рублей.

 18. В нарушение подпункта 5 («б», «г») пункта 16 раздела 4 Положения о порядке принятия решений об установлении цен (тарифов) на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями Озерского городского округа (с изменениями от 27.10.2016), утвержденного решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 10.12.2014 № 203, в 2017 году и первой половине 2018 года заключались договоры на услуги по организации платной выставки-продажи (по согласованию сторон) в отсутствие обоснованных и согласованных с Учредителем установленных цен (тарифов) на услуги (работы), предоставляемые (выполняемые) Учреждением в общей сумме 1 302 500,00 рублей.

19. В нарушение пункта 117 решения Собрания депутатов Озерского городского округа от 26.03.2015 № 37 «Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящемся в собственности Озерского городского округа» заключались договоры с ПАО «Мобильные ТелеСистемы», ПАО «МегаФон» на пользование частью чердачного помещения и частью кровли нежилого здания – дворец культуры «Маяк» по ул. Блюхера, д. 22, для размещения оборудования базовой станции сотовой связи ПАО «МТС», ПАО «МегаФон» без согласования с собственником имущества.

 20. В нарушение пункта 5.4 Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа от 30.01.2014 № 229 (с изменениями от 24.12.2014 № 4307, от 26.05.2015 № 1523), пункта 56 раздела 7 постановления администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329 штатные расписания МБУ «КДЦ» от 25.12.2016 № 6/шр (с изменениями и дополнениями), утвержденные приказами директора Учреждения от 25.12.2016 № 02-06/10, от 29.12.2017 № 7/шр (с изменениями и дополнениями), не согласованы с главным распорядителем бюджетных средств – Управлением культуры администрации Озерского городского округа.

Согласно статьи 274 Трудового кодекса РФ права и обязанности руководителя организации в области трудовых отношений определяются настоящим Кодексом, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами организации, локальными нормативными актами, трудовым договором.

21. В нарушение статей 135, 144 Трудового кодекса РФ, подпункта «в» пункта 4 раздела 2, пункта 16 раздела 5 Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.12.2007 № 818, пункта 14 раздела 2, пункта 25 раздела 4 постановления администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329, пункта 21 Положения об оплате труда работников МБУ «КДЦ» (пункты 1 – 7 приложения № 8) не предусмотрены фиксированные размеры выплат стимулирующего характера в соответствии с показателями эффективности работы, утвержденными руководителем Учреждения.

22. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 16 раздела 5 Единых рекомендаций по установлению систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений, пункта 14 раздела 2, пункта 27 раздела 4 постановления администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329, пункта 21 раздела 4 Положения об оплате труда работников МБУ «КДЦ», в отсутствие утвержденных показателей эффективности деятельности отдельных работников, позволяющих оценить результативность, качество их работы и определить размер выплат стимулирующего характера, в 2017 году и первой половине 2018 года на основании приказов руководителя работникам Учреждения произведены выплаты стимулирующего характера в виде надбавки «за качество выполненных работ» в процентном отношении от оклада.

 Общая сумма неправомерных стимулирующих выплат в виде надбавки за качество выполненных работ, произведенных в рамках фонда оплаты труда по коду вида расходов 111 подстатье 211 «Заработная плата» за счет средств приносящей доход деятельности составила 389 131,76 рублей (за 2017 год – 318 413,64 рублей, за первую половину 2018 года – 70 718,12 рублей).

 Общая сумма неправомерных стимулирующих выплат в виде надбавки за качество выполненных работ, произведенных в рамках фонда оплаты труда по коду вида расходов 111 подстатье 211 «Заработная плата» за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания составила 5 220 875,03 рублей (за 2017 год – 3 808 530,25 рублей, за первую половину 2018 года – 1 412 344,78 рублей), что не соответствует принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

 23. В нарушение статей 129, 133, 149 Трудового кодекса РФ, пункта 5 Положения об оплате труда работников МБУ «КДЦ», пункта 5.5 Коллективного договора работников МБУ «КДЦ», доведение заработной платы работников Учреждения до МРОТ в 2017 году и первом полугодии 2018 года осуществлялось на основании приказов руководителя Учреждения от 09.01.2017 № 02-09/01, от 26.06.2017 № 02-09/965, от 09.01.2018 № 02-09/01, от 30.04.2018 № 02-09/1085 путем доведения оклада (тарифной ставки) до МРОТ без учета выплат компенсационного и стимулирующего характера. Общая сумма неправомерно начисленных и выплаченных доплат до МРОТ в период с 01.01.2017 по 30.06.2018 составила 3 267 527,11 рублей, в том числе:

 – за счет субсидии на выполнение муниципального задания Учреждения в общей сумме 3 020 910,84 рублей (в 2017 году в сумме 786 958,34 рублей, в 1 полугодии 2018 года в сумме 2 233 952,50 рублей, что не соответствует принципу эффективности и результативности, предусмотренному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ).

 – за счет собственных доходов Учреждения в общей сумме 246 616,27 рублей (в 2017 году в сумме 108 655,76 рублей, в 1 полугодии 2018 года в сумме 137 960,51 рублей).

 24. В нарушение статей 57, 135, 144 Трудового кодекса РФ в трудовые договоры работников Учреждения за 2017 год и текущий 2018 года не внесены изменения в условия оплаты труда, установленные приказами руководителя Учреждения.

**Часть 2. Заключение по результатам аудита в сфере закупок Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Культурно-досуговый центр»**

 Цель проведения аудита – анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

 **Выводы о результатах аудита в сфере закупок**

В ходе проведенного аудита в Муниципальном бюджетном учреждении Озерского городского округа «Культурно-досуговый центр» было выявлено:

1. Несоблюдение требований частей 2, 13.1 статьи 34, части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении контрактов (договоров).

2. Нарушение сроков и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок.

3. Не составление документов о приемке по договорам, заключенным с единственным поставщиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

4. Нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при исполнении контрактов (договоров).

5. Нарушения при размещении документов и информации, предусмотренных законодательством о контрактной системе, в единой информационной системе.

6. Не размещение в единой информационной системе информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством о контрактной системе.

 **Рекомендации по результатам аудита в сфере закупок**

1. При заключении контрактов (договоров) учитывать положения статей 30, 34 (с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 01.05.2017 № 83-ФЗ «О внесении изменений в статьи 30 и 34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

2. При осуществлении закупок использовать конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с целью получения экономии бюджетных средств.

3. При размещении изменений в план-график руководствоваться частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, Требованиями к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденными [постановлением](#sub_0) Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, Порядком формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 08.12.2016 № 3289.

 4. При осуществлении закупок конкурентными способами учитывать положения части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

5. Соблюдать требования законодательства о контрактной системе о проведении экспертизы и приемки поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги.

6. Вести реестр контрактов в соответствии со статьей 103 Федерального закона № 44-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» с учетом отдельных изменений, внесенных Федеральным законом от 31.12.2017 № 504-ФЗ, вступивших в силу 01.07.2018.

7. С 01.07.2018 размещение в единой информационной системе отчетов об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения осуществлять в соответствии с частью 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, постановлением Правительства от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения».

 **По результатам проверки директору Муниципального бюджетного учреждении Озерского городского округа «Культурно-досуговый центр» направлено представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

**Материалы контрольного мероприятия направлены в Собрание депутатов Озерского городского округа и в прокуратуру ЗАТО г. Озерск.**