**ВЫПИСКА**

**из акта планового контрольного мероприятия**

**в Муниципальном бюджетном учреждении Озерского городского округа «Парк Культуры и Отдыха»**

**(Акт № 4 от 03.04.2018)**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Озерского городского округа от 20.02.2018 № 15.

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.

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

**1. Общие сведения о субъекте проверки**

1. Постановлением Главы администрации Озерского городского округа от 16.03.2005 № 364 муниципальное предприятие «Парк Культуры и Отдыха» реорганизовано путем преобразования в муниципальное учреждение г. Озерска «Парк Культуры и Отдыха».

Постановлением администрации Озерского городского округа от 14.12.2011 № 3604 муниципальное учреждение г. Озерска «Парк Культуры и Отдыха» переименовано в Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа «Парк Культуры и Отдыха», Устав учреждения утвержден в новой редакции.

2. Официальное полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа «Парк Культуры и Отдыха» (далее – Учреждение).

3. Сокращенное официальное наименование: МБУ ПКиО.

4. Юридический адрес учреждения: 456780, Челябинская область, г. Озерск, ул. Парковая, 1 корпус 2.

5. Учреждению в налоговом органе присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1057410003969, ИНН 7422035741, КПП 741301001.

6. Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа «Парк Культуры и Отдыха» (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для организации досуга и обеспечения жителей услугами в сфере культуры на территории Озерского городского округа.

В соответствии с Уставом, утвержденным постановлением администрации Озерского городского округа от 14.12.2011 № 3604, Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

– организация фестивалей, праздников, шоу-программ, выставок, концертов, смотров, конкурсов, ярмарок, дискотек, конференций и иных культурно-досуговых мероприятий на территории городского округа, в том числе в рамках реализации целевых программ городского округа в сфере отдыха и досуга;

– проведение круглогодичных и (или) сезонных культурно-досуговых мероприятий на открытом пространстве территории своего обслуживания;

– предоставление доступа к аттракционам, лодочной станции и другим обустроенным объектам массового отдыха;

– организация пляжного отдыха, видовых площадок, парковых зон, «снежных городков» и других открытых пространственных зон;

– организация деятельности клубных формирований различной направленности;

– предоставление услуги по предоставлению, распространению информации о времени и месте культурно-досуговых мероприятий, о рекламных акциях, организованных организациями культуры на территории городского округа.

Учреждение может осуществлять следующие виды иной приносящей доход деятельности:

– проведение тематических культурно-досуговых мероприятий, в том числе оформление наглядной агитации и пространств по заказам юридических и физических лиц;

– прокат плав. средств, а также костюмов, реквизита для проведения культурно-досуговых мероприятий;

– услуги по фотографированию, видеосъемке, рисованию и иному способу отображения на выбранном фоне на открытом пространстве территории своего обслуживания;

– другие услуги для юридических лиц и физических лиц, связанные с проведением досуга и отдыха на открытом пространстве территории своего обслуживания.

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. Учреждение имеет статус юридического лица, обладает всеми его правами, имеет самостоятельный баланс, круглую печать с изображением герба города Озерска, штампы и бланки со своим наименованием, открывает лицевые счета в соответствии с законодательством РФ, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 14.12.2011 № 3604.

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

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

– и.о. директора Учреждения – назначена с 29.07.2016 (распоряжение администрации Озерского городского округа Челябинской области от 28.07.2016 № 363лс);

– главный бухгалтер Учреждения – принята на должность с 01.11.2016 (приказ от 01.11.2016 № 146 лс).

**2. Проверка исполнения плана финансово–хозяйственной деятельности**

1. В 2017 году и текущем периоде 2018 года финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществлялось в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности за счет следующих поступлений:

– субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания;

– субсидии на иные цели (целевая субсидия), не связанной с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания;

– от оказания Учреждением услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе.

2. Источником поступления доходов по вышеуказанным субсидиям являлись средства областного и местного бюджетов (в виде субвенций и субсидий), направляемые на выплату заработной платы работникам и содержание имущества Учреждения.

3. Доведение бюджетных ассигнований осуществлялось главным распорядителем бюджетных средств – Управлением культуры администрации Озерского городского округа (далее – Управление культуры) на основании заключенных с Учреждением соглашений о предоставлении в текущем финансовом году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и целевых субсидий.

4. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год:

4.1. В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен и доведен до Учреждения в сумме 12 514 596,83 рублей. Фактические доходы составили 12 514 596,83 рублей или 100,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год (ф. 0503737) кассовые расходы по исполнению муниципального задания составили 12 514 596,83 рублей или 100,0% от плановых назначений:

Таблица № 1 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| руб. | % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **12 514 596,83** | **12 514 596,83** | **0,00** | **-** |
| 1. | Остаток на начало года | - | - | 0,00 | - |
| 2 | Субсидия | 12 514 596,83 | 12 514 596,83 | 0,00 | 100,0 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **12 514 596,83** | **12 514 596,83** | **0,00** | **100,0** |
| 1. | Оплата труда всего, в т.ч.: | 11 100 285,66 | 11 100 285,66 | 0,00 | 100,0 |
| *1.1* | *- заработная плата* | 8 528 702,99 | 8 528 702,99 | 0,00 | *100,0* |
| *1.2* | *- прочие выплаты* | *2 571 582,67* | *2 571 582,67* | *0,00* | *100,0* |
| 2. | Приобретение работ, услуг | 1 208 008,17 | 1 208 008,17 | 0,00 | 100,0 |
| 3. | Оплата прочих налогов, в т.ч.: | 206 303,00 | 206 303,00 | 0,00 | 100,0 |
| *3.1* | *Оплата налога на имущество и земельный налог* | *198 726,00* | *198 726,00* | *0,00* | *100,0* |
| *3.2.* | *Оплата прочих налогов* | *7 577,00* | *7 577,00* | *0,00* | *100,0* |

4.2. Собственные доходы и расходы Учреждения на 2017 год утверждены в сумме 4 798 995,96 рублей. Фактически поступило доходов в сумме 4 798 995,96 рублей или 100,0% от плановых назначений. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2017 год кассовые расходы составили 4 732 011,24 рублей или 94,9% от плановых назначений:

Таблица № 2 (рублей)

| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений | Исполнено плановых назначений | Неисполненные назначения | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| руб. | % |
| **I.** | **ДОХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **4 798 995,96** | **4 798 995,96** | **0,00** | **100,0** |
| 1. | Остаток на начало года | - | - | 0,00 | - |
| 2. | От оказания платных услуг (работ) | 3 583 030,73 | 3 583 030,73 | 0,00 | 100,0 |
| 3. | Прочие доходы | 1 215 965,23 | 1 215 965,23 | 0,00 | 100,0 |
| **II.** | **РАСХОДЫ ВСЕГО, в т.ч.:** | **4 986 645,37** | **4 732 011,24** | **254 634,13** | **94,9** |
| 4. | Оплата труда всего, в т.ч.: | 2 360 509,51 | 2 360 509,51 | 0,00 | 100,0 |
| *4.1* | *- заработная плата* | 1 813 259,27 | 1 813 259,27 | 0,00 | 100,0 |
| *4.2* | *- прочие выплаты* | 547 250,24 | 547 250,24 | 0,00 | 100,0 |
| 5. | Приобретение работ, услуг | 2 593 472,13 | 2 338 838,00 | 254 634,13 | 90,1 |
| **6.** | **Прочие расходы** | 32 663,73 | 32 663,73 | 0,00 | 100,0 |

Основными источниками поступления доходов в рамках приносящей доход деятельности в 2017 году являются: проведение сезонных культурно-досуговых мероприятий (аттракционов).

4.3. В 2017 году Учреждению определены и доведены субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, в сумме 6 724 421,58 рублей. По данным отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503766) за 2017 год кассовое исполнение мероприятий в рамках целевых субсидий составило 6 710 285,58 рублей или 99,8% от плановых назначений:

Таблица № 3 (рублей)

| Наименование мероприятия муниципальной программы | Утверждено плановых назначений | Исполнено | |
| --- | --- | --- | --- |
| руб. | % |
| Благоустройство детской игровой площадки на территории Детского парка г. Озерска (устройство площадки-покрытие, устройство забора детской площадки, ремонт территории, прилегающей к площадке) | 4 931 000,00 | 4 931 000,00 | 100 |
| Проведение массовых мероприятий по профилактике экстремизма и укреплению толерантности | 60 000,00 | 60 000,00 | 100 |
| Установка системы видеонаблюдения в детском и городском парках | 65 000,00 | 65 000,00 | 100 |
| Отсыпка песком пляжа «Колибри» | 29 600,00 | 29 600,00 | 100 |
| Установка терморегуляторов на обогреватели в зданиях МБУ ПКиО | 9 000,00 | 9 000,00 | 100 |
| Утепление потолков здания хозяйственного двора МБУ ПКиО | 71 300,00 | 57 164,00 | 80,1 |
| Размещение временных объектов для организации и проведения массовых новогодних праздничных мероприятий на проспекте Карла Маркса (городской пруд) | 1 558 521,58 | 1 558 521,58 | 100 |
| **ИТОГО:** | **6 724 421,58** | **6 710 285,58** | **99,8** |

4.4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») за 2017 год сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составила 117 657,48 рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 4 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма |
| В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ | | |
| 4 20623000 | Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 80 214,15 |
| 4 20974000 | Расчеты по ущербу материальным запасам | 1 922,50 |
| **ИТОГО:** | | **82 136,65** |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| 2 20531000 | Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг | 35 520,83 |
| **ИТОГО:** | | **35 520,83** |
| **ВСЕГО дебиторской задолженности за 2017:** | | **117 657,48** |

4.5. Общая сумма кредиторской задолженности за 2017 год составила 92 919,85 рублей, в том числе по видам деятельности:

| Таблица № 5 (рублей) | | |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование счета | Сумма |
| В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ВЫПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ | | |
| 4 30402000 | Расчеты с депонентами | 4 246,71 |
| **ИТОГО:** | | **4 246,71** |
| В РАМКАХ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | |
| 2 20821000 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи | 1,00 |
| 2 30225000 | Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 3 092,00 |
| 2 30226000 | Расчеты по прочим работам, услугам | 2 820,00 |
| **ИТОГО:** |  | **5 913,00** |
| **ВСЕГО дебиторской задолженности за 2017:** | | **10 159,71** |

Проверкой полноты учета и отражения сведений о наличии просроченной и нереальной к взысканию кредиторской и дебиторской задолженностей в отчетах Учреждения за 2017 год (ф. 0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности») нарушений не установлено.

**3. Проверка соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета**

1. Проверкой соблюдения основных принципов и методов организации бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами установлено:

1.1. Учетная политика Учреждения для целей бухгалтерского и налогового учета на 2017-2018 годы, утвержденная приказом руководителя от 28.12.2016 № 103.

1.2. В 2017 году и текущем периоде 2018 года бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся автоматизированным способом с применением специализированных бухгалтерских программ: «1С: Предприятие», «1С: Зарплата».

1.3. В нарушение пунктов 1, 3, 4 статьи 8 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 раздела 2 положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, в учетной политике предприятия, утвержденной приказом руководителя от 31.12.2016 № 103, не соблюдены правила формирования в части раскрытия существенных положений:

– не определен порядок расчетов, оформления документов, контроля за учетом доходов от оказания услуг (аттракционов) и отражения их в бухгалтерском учете.

1.4. 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 114 273,03 рублей отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2017 году (в том числе по видам деятельности: в рамках исполнения муниципального задания – 110 919,90 рублей,

в рамках осуществления внебюджетной деятельности – 3 353,13 рублей):

| Таблица № 6 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата отражения в учете | Фактическое совершение операции | Содержание операции | Контрагент | Счет учета | Сумма расходов |
| **В РАМКАХ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ** | | | | | |
| 16.01.2017 | 31.12.2016 | Услуги по электроэнергии | ОАО «Челябэнергосбыт» | 4.302.23 | 110 919,90 |
| **ВСЕГО:** | | | | | **110 919,90** |
| **В РАМКАХ ВНЕБЮДЖЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** | | | | | |
| 09.01.2017 | 31.12.2016 | Услуги связи | ООО «Информ-Сервис»» | 2.302.21 | 2 600,00 |
| 09.01.2017 | 31.12.2016 | Услуги связи | ПАО «Ростелеком»» | 2.302.21 | 38,11 |
| 09.01.2017 | 31.12.2016 | Услуги связи | ПАО «Ростелеком»» | 2.302.21 | 715,02 |
| **ВСЕГО:** | | | | | **3 353,13** |
| **ИТОГО:** | | | | | **114 273,03** |

– фактические расходы 2017 года в общей сумме 79 238,38 рублей, отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2018 году (в том числе по видам деятельности: в рамках исполнения муниципального задания – 77 525,30 рублей, в рамках осуществления внебюджетной деятельности – 1 713,08 рублей):

| Таблица № 7 (рублей) | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата отражения в учете | Фактическое совершение операции | Содержание операции | Контрагент | Счет учета | Сумма расходов |
| **В РАМКАХ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ** | | | | | |
| 15.01.2018 | 31.12.2017 | Услуги по электроэнергии | ОАО «Челябэнергосбыт» | 4.302.23 | 14 381,65 |
| 15.01.2018 | 31.12.2017 | Услуги по электроэнергии | ОАО «Челябэнергосбыт» | 4.302.23 | 63 143,65 |
| **ВСЕГО:** | | | | | **77 525,30** |
| **В РАМКАХ ВНЕБЮДЖЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** | | | | | |
| 15.01.2018 | 31.12.2017 | Охрана | ООО ЧОО «Беркут» | 2.302.26 | 1500,00 |
| 15.01.2018 | 31.12.2017 | Услуги связи | ПАО «Ростелеком»» | 2.302.21 | 213,08 |
| **ВСЕГО:** | | | | | **1 713,08** |
| **ИТОГО:** | | | | | **79 238,38** |

1.5. В нарушение пункта 302 Инструкции 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» расходы на страхование автотранспорта в сумме 11 115,35 рублей не отражены как расходы будущих периодов, а списаны единовременно на подстатью 226 «Прочие расходы и услуги».

| Таблица № 8 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата документа | Содержание операции | Контрагент |  |
| № 91 от 15.05.2017 | Страховая премия по ОСАГО | ПАО «Росгосстрах» | 6 113,44 |
| № 209 от 02.11.2017 | Страховая премия по ОСАГО | ПАО «Росгосстрах» | 5 001,91 |
| **ИТОГО:** | | | **11 115,35** |

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

**4. Проверка полноты и своевременности учета муниципального имущества**

1. В проверяемом периоде балансовая стоимость основных фондов Учреждения составила:

– на 01.01.2017 – 23 351 906,24 (износ – 64,9 %);

– на 01.01.2018 – 33 992 344,43 рублей (износ – 50,4 %);

2. По данным бухгалтерского учета за 2017 год на балансе Учреждения числились следующие объекты муниципального имущества:

| Таблица № 9 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Площадь, кв.м. | Данные о гос. регистрации | Основание нахождения (постановление администрации, приказ Управления по имуществу) | Балансовая стоимость |
| **НЕЖИЛЫЕ ЗДАНИЯ И ПОМЕЩЕНИЯ всего, в том числе:** | | | | **6 001 377,45** |
| Нежилое здание-павильон № 1 по ул. Парковая, д. 1, корпус 1 | 22,0 | 74АД № 107474  от 24.12.2012 | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 144 265,49 |
| Нежилое здание - павильон № 2 по ул. Парковая, д. 1, корпус 2 | 21,7 | 74АД № 107469  от 24.12.2012 | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 95 279,49 |
| Нежилое здание- павильон № 3 по ул. Парковая, д. 1, корпус 3 | 14,1 | 74АД № 107468  от 24.12.2012 | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 19 167,39 |
| Нежилое здание- павильон № 4 по ул. Парковая, д. 1, корпус 4 | 13,2 | 74АД № 107467  от 24.12.2012 | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 19 167,39 |
| Нежилое здание- гараж на две машины по ул. Парковая, д. 1, корпус 6 | 44,0 | 74АД № 107473  от 24.12.2012 | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 21 333,96 |
| Нежилое здание- общая уборная по ул. Парковая, д. 1, соор. 3 | 98,2 | 74АД № 107471  от 24.12.2012 | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 159 324,12 |
| Нежилое здание- павильон «Малыш» по пр. Ленина, д. 40-б | 30,8 | 74АД № 107470  от 24.12.2012 | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 33 868,26 |
| Нежилое здание- мастерская по ул. Парковая, д. 1, корпус 8 | 184,4 | 74АД № 107472  от 24.12.2012 | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 197 595,63 |
| Нежилое помещение № 6 по пр. Ленина, д.37 | 295,5 | 74АД № 107476  от 24.12.2012 | Приказ от 21.03.2011 № 143 | 5 200 000,00 |
| Гараж на две машины по ул. Парковая, д.1, соор. 4 | 53,0 | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 20 140,38 |
| Склад для хранения лодок | 312,0 | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 44 066,70 |
| Склад лакокрасочный | 21,0 | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 9 752,13 |
| Финский домик | 96,0 | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 37 416,51 |
| **СООРУЖЕНИЯ – недвижимое имущество всего, в том числе:** | | | | **8 676 166,86** |
| Вменное сооружение | 20,0 | - | Приказ от 30.06.2011 № 331 | 15 000,00 |
| Благоустройство у павильона | 372,0- | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 22 556,61 |
| Заборное ограждение | - | - | Накладная от 19.10.2010 № 12 | 98 400,00 |
| Модульный туалет МТА-2 км | 8,0 | - | Постановление от 13.04.2011 № 1191 | 570 000,00 |
| Наружное освещение | - | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 288 555,66 |
| Павильон «Лилия» | 12,1 | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 34 201,71 |
| Ограждение | - | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 33 077,26 |
| Сказочный городок | - | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 114 853,86 |
| Скульптура «Олени» | - | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 10 639,62 |
| Скульптура «Олени» | - | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 10 639,62 |
| Скульптура В. Ульянов | - | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 2 787,30 |
| Смотровая вышка | - | - | Накладная от 20.04.2011 № 18 | 93 114,00 |
| Танцплощадка | 304,0 | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 89 930,61 |
| Фонтан | - | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 23 423,58 |
| Эстрада | 528,0 | - | Приказ от 24.01.2006 № 3 | 92 413,53 |
| Спуск к озеру «Пирс» | 925,3 | - | Приказ от 26.12.2016 № 579 | 4 900 345,57 |
| Наружное освещение спуска к озеру «Пирс» | 290,65 |  | Приказ от 26.12.2016 № 579 | 2 276 227,93 |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **14 677 544,31** |

3. Постановлениями главы администрации Озерского городского округа от 10.05.2007 № 973, от 26.07.2007 № 1677, от 19.05.2010 № 1842, от 12.04.2007 № 716 Учреждению переданы в постоянное (бессрочное) пользование следующие земельные участки:

– земельный участок общей площадью 3 345,0 кв.м. под размещение детского парка, расположенный по адресу: пр. Ленина, 40-б кадастровой стоимостью 1 103,85 рублей (свидетельство о государственной регистрации права от 24.12.2012 серия 74АД № 107466);

– земельный участок общей площадью 37 056,0 кв.м. под размещение территории детского парка, расположенный по адресу: пр. Ленина, 40-б кадастровой стоимостью 12 228,48 рублей (свидетельство о государственной регистрации права от 24.12.2012 серия 74АД № 107465);

– земельный участок общей площадью 1 246 657,0 кв.м. под размещение городского парка культуры и отдыха, расположенный по адресу: ул. Парковая, д.1 кадастровой стоимостью 411 129,51 рублей (свидетельство о государственной регистрации права от 24.12.2012 серия 74АД № 107475);

4. По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») за 2017 год стоимость основных средств и материальных запасов, поступивших в Учреждение, составила 11 154 231,26 рублей, стоимость выбывших основных средств и материальных запасов составила 728 194,67рублей, в том числе:

| Таблица № 10 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Группа учета | Наличие на начало периода | Поступление (увеличение) | Выбытие (уменьшение) | | Наличие на конец периода |
| ДВИЖЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ в 2017 году | | | | | | |
| **1.** | **ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ВСЕГО, в т.ч.:** | **23 351 906,24** | **10 674 020,18** | **33 581,99** | **33 992 344,43** | |
| 1.1 | Нежилые помещения | 5 967 509,19 | - | - | 5 967 509,19 | |
| 1.2 | Сооружения | 2 889 547,53 | 7 176 573,50 | - | 10 066 121,03 | |
| 1.3 | Машины и оборудование | 10 961 559,80 | - | - | 10 961 559,80 | |
| 1.4 | Транспортные средства | 1 752 195,84 | - | - | 1 752 195,84 | |
| 1.5 | Производственный и хозяйственный инвентарь | 1 722 313,88 | 3 497 446,68 | 33 581,99 | 5 186 178,57 | |
| 1.6 | Прочие основные средства | 58 780,00 | - | - | 58 780,00 | |
| **2.** | **МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ ВСЕГО:** | **1 183 722,38** | **480 211,08** | **694 612,68** | **969 320,78** | |
| **ВСЕГО ЗА 2017 год:** | | **24 535 628,62** | **11 154 231,26** | **728 194,67** | **34 961 665,21** | |

Основные средства и материальные запасы находятся на ответственном хранении у должностных лиц, с которыми в соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ заключены договоры о полной материальной ответственности.

5. Положением об учетной политике Учреждения на 2017, утвержденной приказом руководителя от 28.12.2016 № 103, предусмотрено проведение инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

5.1. В соответствии с приказами руководителя от 09.01.2017 № 5, от 16.01.2017 № 8 перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год Учреждением проведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств. По итогам проведенной инвентаризации излишки и недостачи не выявлены.

6. Проверкой целевого и эффективного использования муниципального имущества установлено:

6.1. В нарушение пункта 9, 17 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н [пункта 1 статьи 6 статьи 13](garantF1://70003036.1301) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», [пункта 4](garantF1://12080849.2004) [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](garantF1://12080849.0)» (далее – Инструкция № 157н), постановления Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359 «О принятии [Общероссийского классификатора](garantF1://10036363.0) основных фондов», объект основных средств: нежилое здание - павильон «Малыш», общей стоимостью 33 868,26 рублей отнесен к группе «Сооружение – недвижимое имущество» (балансовый счет 101.13), следовало отнести к группе «Нежилые помещения – недвижимое имущество» (балансовый счет 101.12).

6.2. В 2017 году Учреждением заключен договор от 03.07.2017 № 67/05/2017 с ООО ЧОО «Беркут-2» на установку системы видеонаблюдения в детском и городском парке по муниципальной программе «Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма на территории Озерского городского округа» на 2017 год на плановый период 2018 и 2019 годов», не связанной с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания (субсидия на иные цели). Стоимость работ по договору составила 65 000,00 рублей (пункт 2.1 договора). Оплата выполненных работ произведена на основании акта выполненных работ от 19.09.2017 в полном объеме в сумме 65 000,00 рублей (платежные поручения от 29.09.2017 № 714882). Расходы по установке системы видеонаблюдения списаны на финансовый результат текущего финансового года (счет 401.20 «Расходы текущего финансового года», подстатья КОСГУ 226 «Прочие расходы и услуги»).

6.2.1. В нарушение статьи 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 23, 38, 47, 127 Инструкции № 157н расходы на приобретение системы видеонаблюдения в детском и городском парке (в соответствии с спецификацией к договору от 03.07.2017 № 67/05/2017: видеорегистратор – 10 173,00 рублей, монитор – 31 853,00 рублей, видеокамера – 20 884,00 рублей в количестве 2 шт.) в общей сумме 62 910,00 рублей не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств.

6.2.2. В результате не отражения в бухгалтерском учете по счету 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество») объекта основных средств – видеорегистратор – 10 173,00 рублей, монитор – 31 853,00 рублей, видеокамера – 20 884,00 рублей в количестве 2 шт. (стоимостью от 3 000,00 до 40 000,00 рублей) в 2017 году не начислена амортизация в размере 100,0% балансовой стоимости на объекты основных средств в общей сумме 62 910,00 рублей, что противоречит пункту 92 Инструкции № 157н.

# 6.2.3. В нарушение статьи 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 50 Инструкции № 157н, положения об учетной политике от 28.12.2016 № 103 объекты основных средств – коммутатор в количестве 1 шт. стоимостью 2 090,00 рублей не отнесен на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации».

Искажение данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год составило 2 090,00 рублей.

6.3. В 2017 году Учреждением заключен контракт от 11.08.2017 № 0169300044217000244-0103438-01 с ООО «СпецСтройПлюс» на работы по благоустройству детской игровой площадки на территории детского парка г. Озерска по муниципальной программе «Формирование современной городской среды в Озерском городском округе» на 2017 год, не связанной с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания (субсидия на иные цели). Стоимость работ по контракту составила 4 826 420,00 рублей. Оплата выполненных работ произведена на основании актов о приемке выполненных (ф. КС-2) от 29.09.2017 № 1-1, от 29.09.2017 № 1-2 справок о стоимости выполненных работ (ф. КС-3) от 29.09.2017 № 1, от 29.09.2017 № 1, в полном объеме в общей сумме 4 826 420,43 рублей (платежные поручения от 26.10.2017 № 149652). Расходы по установке ограждения на территории игрового парка и благоустройству детской игровой площадки на территории детского парка списаны на финансовый результат текущего финансового года (счет 401.20 «Расходы текущего финансового года», подстатья КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»).

6.3.1. В нарушение статьи 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 23, 38, 47, 127 Инструкции № 157н расходы по установке ограждения – 541 942,99 рублей и благоустройству детской игровой площадки на территории детского парка – 4 284 477,44 рублей в общей сумме 4 826 420,43 рублей не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств.

6.3.2. В результате не отражения в бухгалтерском учете по счету 101.13 «Сооружения – недвижимое имущество учреждения» объекта основных средств – ограждение и благоустройство детской игровой площадки на территории детского парка в 2017 году года не начислены амортизационные начисленияна объекты основных средств в общей сумме 109 691,37 рублей (ограждение – 12 316,89 рублей, благоустройство детской игровой площадки – 97 374,48 рублей), что противоречит пункту 92 Инструкции № 157н.

Общая сумма недоначисленной амортизации по состоянию на 01.01.2018 составила 109 691,37 рублей, что привело к занижению расходов Учреждения по уплате налога на имущество за 2017 год в сумме 25 942,01 рублей.

6.4. Учреждением заключен контракт от 01.12.2017 № 67, от 05.12.2017 № 68 с ООО «Технезис» на изготовление и установку малых архитектурных форм в рамках реализации проекта «Тропа здоровья» и «ЭКОтропа» в г. Озерске. Стоимость работ по контракту от 01.12.2017 № 67, от 05.12.2017 № 68 составила 136 000,00 рублей. Оплата выполненных работ произведена на основании актов о приемке выполненных (ф. КС-2) от 20.12.2017 № 990, от 20.12.2017 № 991 справок о стоимости выполненных работ (ф. КС-3) от 20.12.2017 № 990, от 20.12.2017 № 991, в полном объеме в общей сумме 136 000,00 рублей (платежные поручения от 25.12.2017 № 74124, от 25.12.2017 № 74125). Расходы на изготовление и установку малых архитектурных форм (скамейки парковые в количестве 16 штук, урны в количестве 14 штук) на финансовый результат текущего финансового года (счет 401.20 «Расходы текущего финансового года», подстатья КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»).

6.4.1. В нарушение статьи 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 23, 38, 47, 127 Инструкции № 157н расходы на изготовление и установку малых архитектурных форм (скамейки парковые в количестве 16 штук) в сумме 107 835,32 рублей не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств.

6.4.2. В результате не отражения в бухгалтерском учете по счету 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» объекта основных средств – скамейки в количестве 16 штук (стоимостью от 3 000,00 до 40 000,00 рублей) в 2017 году не начислена амортизация в размере 100,0% балансовой стоимости на объекты основных средств в сумме 107 835,32 рублей, что противоречит пункту 92 Инструкции № 157н.

6.4.3. В нарушение статей 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 50 Инструкции № 157н, положения об учетной политике от 28.12.2016 № 103 объекты основных средств – урны в количестве 14 штук стоимостью до 3 000,00 рублей не отнесены на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации». Искажение данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год составило 27 314,63 рублей.

6.4.4. В нарушение статей 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011  № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 98 Инструкции № 157н, положения об учетной политике от 28.12.2016 № 103 материальные запасы – металлические вкладыши для урн в количестве 14 шт., общей стоимостью 850,05 рублей не приняты к бухгалтерскому учету в состав материальных запасов на балансовый счет 105.00 «Материальные запасы».

7. Несоблюдение порядка учета основных средств повлекло за собой искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения за 2017 год более чем на 10%, а именно:

В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», пункта 9, 17 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, пунктов 23, 38, 47, 127 Инструкции № 157н, в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год (по коду строки 010 ф. 0503730 «Баланс Учреждения» стоимость основных средств 33 992 344,43 рублей, ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов») занижена балансовая стоимость основных средств на 4 997 165,75 рублей или 12,8%, в том числе:

– 10 173,00 рублей – видеорегистратор Ip 24ch 1080P

– 31 853,00 рублей – монитор Acer K 192 HQLb;

– 20 884,00 рублей – видеокамера Ip 2.8 mm 1080 HD (2 шт.);

– 4 284 477,44 рублей – благоустройство детской игровой площадки;

– 541 942,99 рублей – металлическое ограждение;

– 107 835,32 рублей – малые архитектурные формы (скамейки 16 шт.).

Искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год по коду строки 010 (ф. 0503730 «Баланс Учреждения», ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов»), выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10% образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ (пунктов 6.2.1, 6.3.1, 6.4.1 раздела 4 акта проверки).

В соответствии с частью 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Согласно пункту 38 Инструкции по применению 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, утвержденной [Приказом](garantF1://12080849.0) Минфина России от 01.12.2010 № 157н, установлено, что к учету по счету 10100 «Основные средства» принимаются материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг), принимаются к учету в качестве основных средств.

В соответствии с пунктом 47 Инструкции № 157н в целях определения первоначальной стоимости объекта основного средства при его сооружении фактические вложения учреждения формируются, включая:

– суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ, в целях создания объекта основного средства по договору строительного подряда и иным договорам;

– иные затраты, непосредственно связанные с сооружением объекта основного средства, включая строительный контроль.

Согласно пункту 127 Инструкции № 157н счет 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» предназначен для учета вложений в объекте фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве, модернизации, изготовлении, а также затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструктивных, технологических работ, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов.

В соответствии с [Указаниями](garantF1://70308460.100000), утвержденными [приказом](garantF1://70308460.0) Минфина России от 01.07.2013 № 65н, на [подстатью 225](garantF1://70308460.100524) «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ могут быть отнесены только расходы по содержанию имущества, в отношении которого имеются документы, подтверждающие принадлежность этих объектов учреждению на том или ином праве (оперативного управления, безвозмездного пользования, аренды).

8. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 23, 27, 37, 38, 127 Инструкция № 157н не принята к учету в качестве объекта основных средств автоматическая система пожарной сигнализации, что подтверждается данными оборотных ведомостей по нефинансовым активам за 2017 год и текущий период 2018 года по счету 010100000 «Основные средства».

Согласно [пунктам 41](garantF1://12080849.2041), [45](garantF1://12080849.2045) Инструкции № 157н единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, отдельный конструктивно обособленный предмет, обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов. Если по комплексу конструктивно-сочлененных объектов, состоящих из нескольких предметов, установлен общий для всех объектов срок полезного использования, указанный объект учитывается как самостоятельный инвентарный объект. В случае наличия у одного конструктивно-сочлененного объекта нескольких частей основных средств, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Учитывая, что системы охранно-пожарной сигнализации состоят из конструктивных предметов, имеющих, как правило, разный срок полезного использования, в том числе существенно отличающийся от срока полезного использования здания, в котором они установлены, отдельные элементы систем охранно-пожарной сигнализации, относящиеся к объектам основных средств, следует принимать к бюджетному учету как самостоятельные инвентарные объекты.

Система автоматической пожарной сигнализации принимается к учету в качестве объекта основных средств:

– Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, противопожарной сигнализации присвоен код 143319000. В соответствии с общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 «Общероссийский классификатор основных фондов», принятый [приказом](garantF1://71044704.0) Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст, противопожарной сигнализации присвоен код 330.26.30.50. В соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, противопожарная сигнализация относится к шестой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно.

Учитывая изложенное, отдельные элементы систем охранно-пожарной сигнализации, относящиеся согласно утвержденному перечню к особо ценному движимому имуществу, учитываются бюджетным учреждением на [счете 010120000](garantF1://12081735.10120) «Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения».

Отсутствие системы автоматической пожарной сигнализации в составе нефинансовых активов, а также в оперативном управлении Учреждения привело к осуществлению расходов на содержание оборудования, не числящегося на балансе.

8.1. В проверяемом периоде Учреждением заключены договоры на проведение работ по ремонту и техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 11 (рублей) | | | |
| Учетный период | Номер и дата договора | Контрагент | Сумма оплаты |
| 01.01.2017-31.12.2017 | № 36/2017-ТО от 27.01.2017, 60/2017-ТО от 31.03.2017 | ООО СП «УралПеленг» | 37 104,00 |
| **ИТОГО:** |  |  | **37 104,00** |

Оплата по указанным договорам произведена Учреждением за счет собственных доходов МБУ ПКиО с подстатьи КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» на общую сумму 37 104,00 рублей.

9. Проверкой соблюдения порядка начисления амортизации по отдельным объектам основных средств, исходя из сроков их полезного использования установлено:

9.1. 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:

| Таблица № 12 (рублей) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Дата принятия  к учету | Срок  эксплуатации по данным инвентарной карточки  (мес.) | Балансовая стоимость | Сумма начисленной амортизации на 31.12.2017 | | Отклонение  (гр.6-гр.5) |
| по данным  Учреждения | по данным проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Сооружение | | | | | | |
| Спуск к озеру «Пирс» на территории парка культуры и отдыха | 31.12.2012 | 240 | 4 900 345,57 | 245 017,32 | 1 225 086,39 | 980 069,07 |
| Наружное освещение спуска к озеру «Пирса» на территории парка культуры и отдыха | 31.12.2012 | 180 | 2 276 227,93 | 504 021,87 | 758 742,64 | 254 720,77 |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **749 039,19** | **1 983 829,03** | **1 234 789,84** |

По состоянию на 31.12.2017 общая сумма недоначисленной амортизации составила 1 234 789,84 рублей, что привело к завышению остаточной стоимости объектов муниципального имущества, занижению расходов в общей сумме 1 234 789,84 рублей и завышению суммы налога на имущество за 2017 год на 27 165,38 рублей, что не соответствует принципу эффективности и результативности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

5. Проверка арендных отношений

1. В 2017 году и текущем периоде 2018 года МБУ ПКиО осуществляло деятельность, связанную с оказанием услуг по предоставлению в возмездную аренду муниципального движимого имущества:

| Таблица № 13 | |
| --- | --- |
| Адрес помещения | Площадь,  кв.м |
| Движимое имущество- павильон «Лилия», расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, на территории детского парка | 50,0 |
| Движимое имущество- павильон «Волга», расположенное по адресу: г. Озерск Челябинской области, ул. Парковая д. 1 (городской парк) | 60,0 |

2. Сумма начисленной и предъявленной арендной платы в период с 01.01.2017 по 31.01.2018 составила 18 483,00 рублей, оплата произведена в сумме 18 483,00 рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 14 (рублей) | | | | |
| Арендатор | Дебиторская  задолженность по состоянию на 01.01.2017 | Начислено | Оплачено | Дебиторская  задолженность по состоянию на 31.01  .2018 |
| ООО «Твой Парк» | 0,00 | 8 333,25 | 8 333,25 | 0,00 |
| ООО ТСК «РОСТ» | 0,00 | 5 000,10 | 5 000,10 | 0,00 |
| ООО ТСК «РОСТ» | 0,00 | 5 149,65 | 5 149,65 | 0,00 |
| **ИТОГО:** | **0,00** | **18 483,00** | **18 483,00** | **0,00** |

3. Предоставление в аренду муниципального движимого имущества в проверяемом периоде осуществлялось по результатам следующих мероприятий:

3.1. Без проведения конкурентных процедур, в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», на срок не более чем 30 календарных дней в 2017 году МБУ ПКиО заключено 3 договора аренды муниципального движимого имущества – в целях размещения пункта питания, розничной торговли, спортивного инвентаря и использования для иной досуговой деятельности:

| Таблица № 15 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора аренды | Арендатор | Адрес помещения | Площадь,  кв.м | Арендная плата по договору за 1 кален. день |
| **2017 год** | | | | |
| № 1А от 25.04.2017 | ООО «Твой Парк» | Павильон «Лилия» г. Озерск (детский парк) | 50,0 | 333,33 |
| № 2А от 03.05.2017 | ООО ТСК «РОСТ» | Павильон «Волга» г. Озерск, ул. Парковая, д.1 (городской парк) | 60,0 | 166,67 |
| № 3А от 04.12.2017 | ООО ТСК «РОСТ» | Павильон «Волга» г. Озерск, ул. Парковая, д.1 (городской парк) | 60,0 | 166,67 |

4. Проверкой размера арендной платы за пользование муниципальным движимым имуществом установлено, что стоимость 1 кв.м. арендуемого павильона «Волга», общей площадью 60,0 кв. м. по ул. Парковая,1 (городской парк) установлена в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности» на основании отчетов об оценке рыночной стоимости ежемесячной ставки арендной платы:

– *по данным отчета об оценке от 27.04.2017 № 0165* ежемесячная ставка арендной платы за пользование павильоном «Волга», общей площадью 60,0 кв. м., в целях размещения пункта питания, розничной торговли, спортивного инвентаря и использования для иной досуговой деятельности по состоянию на 25.04.2017 составила:

– за 1 кв. м. в месяц 175,00 рублей (ежемесячная стоимость за пользование павильоном «Волга», общей площадью 60,0 кв. м. составила 10 500,00 рублей без учета коммунальных расходов);

– *по данным отчета об оценке от 25.04.2017 № 0164* ежемесячная ставка арендной платы за пользование павильоном «Лилия», общей площадью 50,0 кв. м., в целях размещения пункта питания, розничной торговли, спортивного инвентаря и использования для иной досуговой деятельности по состоянию на 20.04.2017 составила:

– за 1 кв. м. в месяц 100,00 рублей (ежемесячная стоимость за пользование павильоном «Лилия», общей площадью 50,0 кв. м. составила 5 000,00 рублей без учета коммунальных расходов).

5. Проверкой полноты и своевременности поступления арендной платы по действующим и заключенным в проверяемом периоде договорам аренды муниципального движимого имущества, установлено:

5.1. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности», в 2017 году и текущем периоде 2018 года МБУ ПКиО заключен договор аренды муниципального движимого имущества (павильон «Волга» по ул. Парковая,1 (городской парк)) на основании письма об актуализации отчета от 10.10.2017, то есть без проведения обязательной оценки рыночной стоимости объектов муниципального движимого имущества, в том числе:

| Таблица № 16 (рублей) | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата договора | Арендатор | Адрес помещения | Площадь,  кв.м. | Арендная плата за 1 календарный день |
| **2017 ГОД (НА СРОК НЕ БОЛЕЕ 30 КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ)** | | | | |
| № 3А от 04.12.2017 | ООО ТСК «РОСТ» | Павильон «Волга» | 60,0 | 166,67 |

Учреждением проведена актуализация отчета об оценке от 10.10.2017 произведенных ранее расчетов величины арендной ставки по отчету от 27.04.2017 № 0165 павильон «Волга», общей площадью 60 кв. м.

Согласно пункту 23 приказа Министерства экономического развития РФ от 20.05.2015 № 297 «Об утверждении Федерального стандарта оценки «Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО № 1)» проведение оценки включает следующие этапы:

а) заключение договора на проведение оценки, включающего задание на оценку;

б) сбор и анализ информации, необходимой для проведения оценки;

в) применение подходов к оценке, включая выбор методов оценки и осуществление необходимых расчетов;

г) согласование (в случае необходимости) результатов и определение итоговой величины стоимости объекта оценки;

д) составление отчета об оценке.

Таким образом, актуализация отчета об оценке в силу требований ФСО № 1 не является этапом проведения оценки, более того, в законодательстве Российской Федерации отсутствует понятие «подтверждение актуальности произведенных ранее расчетов величины арендной ставки».

Актуализация отчета об оценке является фактически повторной оценкой объекта оценки на новую дату оценки и требует составления соответствующих отчетных документов, выезд оценщика на объект оценки с целью определения изменений в объекте оценки и иных действий, предусмотренных законодательством об оценочной деятельности.

# Нарушение установленного порядка сдачи в аренду (статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности») в части определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности, без проведения обязательной оценки рыночной стоимости ежемесячной ставки арендной платы образует состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 24 Закона Челябинской области от 27.05.2010 № 584 «Об административных правонарушениях в Челябинской области».

5.2. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности» рыночная стоимость ежемесячной ставки арендной платы (за один календарный день) заключенных МБУ ПКиО договоров аренды движимого имущества не соответствует стоимости ежемесячной ставки арендной платы отчета об оценке от 25.04.2017 № 0164, от 27.04.2017 № 0165.

| Таблица № 17 (рублей) | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Период | По данным Учреждения | | | По данным проверки на основании отчета об оценке | | | Отклонение |
| Кол-во дней | Арендная плата по договору | Сумма | Кол-во дней | Арендная плата по отчету об оценке | Сумма |
| **договор от 25.04.2017 № 1А ООО «Твой Парк»** | | | | | | | |
| Май 2017 год | 2 | 333,33 | 666,66 | 2 | 166,67 | 333,34 | -333,32 |
| Июнь 2017 год | 6 | 333,33 | 1 999,98 | 6 | 166,67 | 1 000,02 | -999,96 |
| Июль 2017 год | 6 | 333,33 | 1 999,98 | 6 | 166,67 | 1 000,02 | -999,96 |
| Август 2017 год | 8 | 333,33 | 2 666,64 | 8 | 166,67 | 1 333,36 | -1 333,28 |
| Сентябрь 2017 год | 3 | 333,33 | 999,99 | 3 | 166,67 | 500,01 | -499,98 |
| **ИТОГО:** | **25** |  | **8 333,25** | **25** |  | **4 166,75-** | **-4 166,50** |
| **договор от 03.05.2017 № 2А ООО ТСК «РОСТ»** | | | | | | | |
| Май 2017 год | 4 | 166,67 | 666,68 | 4 | 338,70 | 1354,80 | 688,12 |
| Июнь 2017 год | 11 | 166,67 | 1 833,37 | 11 | 338,70 | 3 725,70 | 1 892,33 |
| Июль 2017 год | 7 | 166,67 | 1 166,69 | 7 | 338,70 | 2 370,90 | 1 204,21 |
| Август 2017 год | 6 | 166,67 | 1 000,02 | 6 | 338,70 | 2 032,20 | 1 032,18 |
| Сентябрь 2017 год | 2 | 166,67 | 333,34 | 2 | 338,70 | 677,40 | 344,06 |
| **ИТОГО:** | **30** |  | **5 000,10** | **30** |  | **10 161,00** | **5 160,90** |
| **ВСЕГО:** |  |  | **13 333,35** |  |  | **14 327,75** | **994,40** |

Таким образом, сумма недополученных доходов по договорам аренды движимого имущества в проверяемом периоде составила 994,40 рублей.

**6. Проверка обоснованности произведенных расходов**

1. Проверкой обоснованности произведенных расходов МБУ ПКиО на выполнение капитального ремонта асфальтобетонного покрытия в городском парке г. Озерска установлено:

В 2017 году на основании договора (целевого) финансирования от 16.06.2017 № 969/2017/4.4-ДОГ ФГУП «ПО «Маяк» предоставлены на безвозмездной основе денежные средства в размере 1 000 000,00 рублей МБУ ПКиО на реализацию проектов «Тропа здоровья» и «ЭКОтропа».

В целях реализации данных проектов Учреждением заключен договор от 29.08.2017 № 54-2017 с ФГУП ПО «Маяк» на выполнение работ по капитальному ремонту асфальтобетонного покрытия в городском парке г. Озерска. Стоимость работ по договору составила 864 000,00 рублей (пункт 2.1 договора).

Согласно данным бухгалтерского учета расходы по капитальному ремонту асфальтобетонного покрытия в городском парке г. Озерска списаны на финансовый результат текущего финансового года (счет 401.20 «Расходы текущего финансового года», подстатья КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»).

1.1. В нарушение [приказа Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_161443/#p1) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» неправомерно отнесены расходы по капитальному ремонту асфальтобетонного покрытия в городском парке г. Озерска по счету 401.20 «Расходы текущего финансового года» (на подстатью КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества») в сумме 864 000,00 рублей по объекту, который не числится на балансе Учреждения.

В соответствии с [Указаниями](garantF1://70308460.100000), утвержденными [приказом](garantF1://70308460.0) Минфина России от 01.07.2013 № 65н, на [подстатью 225](garantF1://70308460.100524) «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ могут быть отнесены только расходы по содержанию имущества, в отношении которого имеются документы, подтверждающие принадлежность этих объектов учреждению на том или ином праве (оперативного управления, безвозмездного пользования, аренды).

**7. Проверка полноты учета начисленных и поступивших доходов от оказания Учреждением платных услуг**

1. В соответствии с пунктом 2.4 Устава Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность. Доходы от оказания данных услуг поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и используются им в соответствии с уставными целями.

2. В проверяемом периоде МБУ ПКиО предоставляло платные услуги населению на основании утвержденных тарифов на услуги:

– с 01.05.2016 – приказом руководителя МБУ ПКиО от 22.04.2016 № 17 «Об утверждении цен на платные услуги»;

– с 21.04.2017 – приказом руководителя МБУ ПКиО от 21.04.2017 № 43 «Об утверждении цен на платные услуги на 2017 год»:

| Таблица № 18 (рублей) | | | |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | Время пребывания на аттракционе | Стоимость услуги | |
| с 01.01.2017 по 20.04.2017 | с 21.04.2017 |
| Прокат лодки «Простор-5» | 30 мин. (одна лодка) | 130,00 | 130,00 |
| Прокат лодки «Простор-5» | 1 час (одна лодка) | 250,00 | 250,00 |
| Прокат лодки «Огнева» | 30 мин. одна лодка | 100,00 | 100,00 |
| Прокат лодки «Огнева» | 1 час (одна лодка) | 200,00 | 200,00 |
| Прокат катамарана «Морская пчелка» | 30 мин. (один катамаран) | 100,00 | 100,00 |
| Прокат катамарана «Морская пчелка» | 1 час (один катамаран) | 200,00 | 200,00 |
| Прокат катамарана | 1 час (один катамаран) | 150,00 | 150,00 |
| 30 минут (один катамаран) | 80,00 | 80,00 |
| Карусели (авто, конек-Горбунок, чайный сервиз, солнышко, осьминог, сказка | 3 мин. (один цикл) | 50,00 | 50,00 |
| Карусели (царевна Лебедь, МЧС спешит на помощь, вертолеты) | 3 мин. (один цикл) | 60,00 | 60,00 |
| Батут | 15 мин. | 60,00 | 60,00 |
| Лабиринт | 15 мин. | 60,00 | 60,00 |
| Паровозик «Веселая радуга» | 5 мин. (один круг) | 60,00 | 60,00 |
| Веломобиль «Вираж» | 5 мин. (праздничные дни), 10 мин. (рабочие дни) | 60,00 | 60,00 |
| Веломобиль семейный | 5 мин. (праздничные дни), 10 мин. (рабочие дни) | 100,00 | 100,00 |
| Электромобиль | 5 мин. | 60,00 | 60,00 |
| Бамперные лодки (олно посадочное место) | 5 мин. | 70,00 | 70,00 |
| Стрелковый тир | 5 выстрелов | 30,00 | 30,00 |
| Комната смеха | вход бесплатный детям до 3-х лет | 50,00 | 50,00 |
| Тантамареска – фото на память | - | 50,00 | 50,00 |
| Место базирования (стоянки) лодки | 1 месяц | - | 2 300,00 |
| Посещение общественного туалета | 1 посещение | - | 10,00 |
| Предоставление условий на благоустроенной территории городского и детского парков для осуществления предпринимательской деятельности (торговли) | 1 место на одно культурно-массовое мероприятие по плану ПКиО | - | 1 500,00 |
| **На время проведения массового праздника «Масленичное гуляние»** | | | |
| Паровозик «Веселая радуга» | 5 мин. (один круг) | - | 100,00 |
| Батут | 10 мин. | - | 50,00 |
| Предоставление 1 места на благоустроенной территории парка для осуществления предпринимательской деятельности в период проведения массового праздника «Масленичное гуляние» на территории городского парка | Время пребывания: 11.00 - 15.00 | - | 1 500,00 |
| **На выездных мероприятиях Озерского городского округа** | | | |
| Батут | 10 мин. | 70,00 | 70,00 |
| Веломобиль «Вираж» | 5 мин. | 70,00 | 70,00 |
| Веломобиль семейный | 5 мин. | 130,00 | 130,00 |
| Электромобиль | 5 мин. | 70,00 | 70,00 |

3. Выборочной проверкой полноты и своевременности учета МБУ ПКиО доходов от предоставленных платных услуг, соответствия их стоимости утвержденным тарифам на оказываемые услуги установлено:

3.1. В нарушение приказа руководителя МБУ ПКиО от 21.04.2017 № 43 «Об установлении цен на платные услуги на 2017 год» в июне 2017 года заключался договор о предоставлении услуг, связанных с проведением досуга и отдыха на территории «Городского парка», не в соответствии с утвержденными тарифами на услуги в общей сумме 3 000,00 рублей:

Таблица № 19 (рублей)

| Номер и дата договора | Заказчик | По данным Учреждения (счет, акт выполненных работ) | По данным проверки (прейскурант цен на услуги) | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 41 от 16.06.2017 | Физическое лицо | 3 часа \* 1500,00 = 4 500,00 | 1 место на одно мероприятие -1500,00 | 3 000,00 |
| **ИТОГО:** | | | | **3 000,00** |

В результате неправомерного применения тарифа на услуги, в соответствии с утвержденным Прейскурантом цен МБУ ПКиО от 21.04.2017 на предоставленные услуги для проведения торжественных мероприятий на территории городского парка общая сумма переплаты по вышеуказанному договору составила 3 000,00 рублей.

**8. Проверка учета материальных запасов (ГСМ), соблюдение норм расходов ГСМ в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных ассигнований**

1. По данным бухгалтерского учета на балансе Учреждения числятся три единицы автотранспортного средства: бортовая платформа «Еврофермер» с воротами (гос. № Е494СМ174), автомобиль ГАЗ 33021 (гос. № А103ЕМ74), содержание которых осуществляется за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и содержание за счет собственных доходов Учреждения автомобиль ВАЗ-2106 (гос. № В565РВ74).
2. Нормы расхода (лимит) горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) и суммы бюджетных ассигнований для бюджетных учреждений ежегодно утверждаются главным распорядителем бюджетных средств, на основании представленных Учреждением расчетов.

Лимиты потребления топлива автомобильным транспортом для Учреждения утверждены постановлениями администрации Озерского городского округа:

Таблица № 20 (тыс. рублей)

| Номер и дата постановления главы администрации ОГО | Период | Количество транспортных средств | Количество (л) | Сумма |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Аи-92 |
| № 2682 от 06.10.2016 (с изменениями от 28.02.2017 № 468, от 20.11.2017 № 3105, от 25.12.2017 № 3562) | 2017 год | 5 | 5 268 | 196,40 |
| № 2562 от 27.09.2017 (с изменениями от 25.11.2017 № 3563) | 2018 год | 5 | 4 004 | 155,30 |

3. Проверкой соблюдения норм расходов ГСМ в соответствии с утвержденными лимитами потребления нарушений не установлено.

Таблица № 21 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид ГСМ | Лимит потребления и затрат, согласно постановлениям администрации ОГО | | Фактическое потребление и затраты Учреждения | | Отклонение (+, -) | |
| Количество (л) | Сумма (тыс. руб.) | Количество (л) | Сумма (тыс. руб.) | л | тыс. руб. |
| 2017 год | | | | | | |
| Аи-92 | 5 268 | 196,4 | 3 354 | 122,1 | -1 914 | -74,3 |

4. В соответствии с Методическими рекомендациями о нормах расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденными распоряжением Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р, приказами руководителя Учреждения утверждены нормы расхода (списания) ГСМ на каждый вид транспортного средства:

- на 2016 год приказ от 10.10.2016 № 37 (на зимний период);

- на 2017 год приказ от 10.04.2017 № Вр. 9 (на летний период), от 30.10.2017 № 36 (на зимний период):

Таблица №22

| Модель, марка,  гос. номер автомобиля | Марка топлива | Норма расхода топлив (л) на 100 км | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Норма для двигателей спец. оборудования | Летняя норма  15.04.2017-01.11.2017 | Зимняя норма  01.11.2017-15.04.2017 |
| Автомобиль ГАЗ 33021 № А103ЕМ74 | Аи-92 |  | 18,8 л/100 км | 20,4 л/100 км |
| Автомобиль ВАЗ 2106 № В565РВ74 | Аи-92 |  | 9 л/100 км | 9 л/100 км |
| «Еврофермер» 2834 DК (бортовая платформа с воротами) №Е494СМ174 | Аи-92 |  | 16,7 л/100 км | 18,4 л/100 км |
| Аттракцион паровозик «Веселая радуга» | Аи-92 | 3,3 л/час | - | - |

5. Проверкой оприходования и списания материальных запасов ГСМ установлено:

Таблица №23

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Транспортное средство, марка топлива | Среднемесячный пробег, км | По данным Учреждения (на основании расчета потребности топлив) | | | По данным проверки, в литрах | | | Отклонение, в литрах | | |
| базовая норма расхода | летняя норма расхода | зимняя норма расхода | базовая норма расхода | летняя норма расхода | зимняя норма расхода | базовая норма расхода | летняя норма расхода | зимняя норма расхода |
| **2017 год** | | | | | | | | | | |
| Бортовая платформа с воротами, Аи-92 | 185 | 17,9 | 18,62 | 20,41 | 16,1 | 16,7 | 18,4 | -1,8 | -1,92 | -2,01 |
| **2018 год** | | | | | | | | | | |
| Бортовая платформа с воротами, Аи-92 | 14 | 17,9 | 18,62 | 20,41 | 16,1 | 16,7 | 18,4 | -1,8 | -1,92 | -2,01 |
| **ИТОГО:** |  | **35,8** | **37,24** | **40,82** | **32,20** | **33,40** | **36,8** | **-3,60** | **-3,84** | **-4,02** |

5.1. В нарушение распоряжения Минтранса Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», приказа МБУ ПКиО от 10.10.2016 № 37, от 10.04.2017 № Вр. 9, от 30.10.2017 № 36 при расчете потребности топлив автомобильным транспортом на 2017 и 2018 года Учреждение использовало завышенные нормы расхода топлива на 100 км, что привело к излишне выделенным лимитам потребления топлива на 46 литров в сумме 1 700,00 рублей:

Таблица № 24 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Транспортное средство | Расход топлива на год, в литрах | | Отклонение (+, -) | |
| По данным Учреждения | По данным проверки | Литры | Сумма |
| **2017 год** | | | | |
| Бортовая платформа с воротами | 431,0 | 388,0 | -43,0 | -1,6 |
| **ИТОГО за 2017 год:** | **431,0** | **388,0** | **-43,0** | **-1,6** |
| **2018 год** | | | | |
| Бортовая платформа с воротами | 32,0 | 29,0 | -3,0 | -0,1 |
| **ИТОГО за 2018 год:** | **32,0** | **29,0** | **-3,0** | **-0,1** |
| **ВСЕГО:** | **463,0** | **417,0** | **-46,0** | **-1, 70** |

6. В нарушение пункта 1.3 приказа Минфина РФ Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», пункта 9 приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», пункта 4 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1 раздела 5 «Инвентаризация имущества и обязательств» Положения об учетной политике Учреждения, утвержденной приказом руководителя от 28.12.2016 № 103, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год не проводилась инвентаризация ГСМ марки топлива Аи-92.

7. В рамках субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания МБУ ПКиО приобретено и израсходовано ГСМ в количестве 3 310,9 литров на сумму 120 432,05 рублей. Аналитический учет ГСМ ведется по балансовому счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы» в оборотной ведомости по нефинансовым активам в количественном и суммовом выражении:

| Таблица № 25 (рублей) | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Марка топлива | Остаток на начало | | Приобретено | | Списано | | Остаток на конец | |
| кол-во (л) | сумма | кол-во (л) | сумма | кол-во (л) | сумма | кол-во (л) | сумма |
| 2017 год | | | | | | | | |
| Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания | | | | | | | | |
| Аи-92 | 8,372 | 286,49 | 3 354,0 | 122056,90 | 3310,9 | 120432,05 | 51,472 | 1911,34 |
| **ИТОГО:** | **8,372** | **286,49** | **3 354,0** | **122056,90** | **3310,9** | **120432,05** | **51,472** | **1911,34** |
| Собственные доходы Учреждения | | | | | | | | |
| Аи-92 | 3,40 | 116,28 | 505,0 | 18314,00 | 507,24 | 18387,28 | 1,16 | 43,00 |
| **ИТОГО:** | **3,40** | **116,28** | **505,0** | **18314,00** | **507,24** | **18387,28** | **1,16** | **43,00** |
| **ИТОГО:** | **11,772** | **402,77** | **3859,0** | **140370,9** | **3818,14** | **138819,33** | **52,632** | **1954,34** |

8. Проверкой соответствия данных путевых листов и отчетов расхода ГСМ в части отражения фактического остатка топлива (в баках автотранспортных средств) с данными бухгалтерского учета за 2017 год установлено:

Таблица № 26

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Марка топлива | Остаток бензина АИ-92а в баках автотранспорта (л) | | | | | | | | | | | |
| По данным Учреждения на 01.01.2017 | | | | | | По данным Учреждения на 01.01.2018 | | | | | |
| Оборотная ведомость по сч.105.33 | | Путевые листы | | Отклонение | | Оборотная ведомость по сч.105.33 | | Путевые листы | | Отклонение | |
|
| кол-во (л) | сумма (руб.) | кол-во (л) | сумма (руб.) | кол-во (л) | сумма (руб.) | кол-во (л) | сумма (руб.) | кол-во (л) | сумма (руб.) | кол-во (л) | сумма (руб.) |
| Бензин Аи-92 | 8,372 | 286,49 | 14,8 | 506,46 | 6,43 | 219,97 | 51,472 | 1 911,34 | 56,5 | 2 098,05 | 5,028 | 186,71 |
| ИТОГО: | 8,372 | 286,49 | 14,8 | 506,46 | 6,43 | 219,97 | 51,472 | 1 911,34 | 56,5 | 2 098,05 | 5,028 | 186,71 |

8.1. В нарушение пункта 9 приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» данные аналитического учета о расходе ГСМ (остаток бензина в баках автотранспорта) не соответствуют остаткам по счету 105.33 синтетического учета «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения». По данному вопросу представлены пояснения главного бухгалтера Учреждения.

**9. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда**

1. В 2017 году и в текущем периоде 2018 года система оплаты труда работников Учреждения, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, система доплат и надбавок стимулирующего характера и система премирования регламентированы:

1.1. Нормативными актами Озерского городского округа:

– постановлением администрации Озерского городского округа от 28.10.2008 № 3419 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления Озерского городского округа, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки» (с изменениями от 31.08.2010 № 3162, от 10.12.2014 № 4095, от 27.05.2016 № 1362, от 23.06.2017 № 1642, от 04.12.2017 № 3290);

– постановлением администрации Озерского городского округа от 31.07.2013 № 2329 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области» (с изменениями от 18.10.2013 № 3217, от 07.07.2014 № 2112, от 25.09.2014 № 3112, от 05.06.2015 № 1667);

– постановлением администрации Озерского городского округа от 07.11.2017 № 2982 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, главных бухгалтеров к среднемесячной заработной плате работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации Озерского городского округа Челябинской области».

1.2. Локальными нормативными актами Учреждения:

– Положением об оплате труда работников МБУ ПКиО, утвержденным приказом директора Учреждения от 03.09.2013 № 35в;

– Положением «О порядке и условиях осуществления выплат стимулирующего характера работникам муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Парка культуры и отдыха», утвержденным исполняющим обязанности директора МБУ ПКиО от 29.08.2016 № 61;

– Коллективным договором, утвержденным на общем собрании трудового коллектива Учреждения от 20.03.2014 № 1 (период действия с 20.03.2014 по 19.03.2017);

– Коллективным договором, зарегистрированным в администрации Озерского городского округа Челябинской области от 18.08.2017 № 22-к (период действия с 09.06.2017 по 08.06.2020).

2. Фонд оплаты труда и численность работников Учреждения в 2017, 2018 годах установлены согласно штатным расписаниям:

Таблица № 27 (рублей)

| Номер и дата приказа руководителя  (период действия) | Фонд заработной платы (месячный) | Численность работников (ед.), в том числе | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Всего | Руководители, специалисты, технические исполнители, рабочие | Сезонные работники |
| **за 2017 год** | | | | |
| № 7 от 09.01.2017  (с 01.01.2017 по 31.12.2017) | 535 524,47 | 95,1 | 41,5 | 53,6 |
| № 145 от 18.12.2017  (с 01.01.2018 по 31.12.2018) | 519 523,42 | 92,1 | 41,0 | 51,1 |

3. В 2017 году расходы по оплате труда работников Учреждения в общей сумме составили 13 460 795,17 рублей или 55,56% от общего объема расходов Учреждения, в том числе:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 28 (рублей) | | | |
| По видам деятельности | ВСЕГО расходов в отчетном периоде: | В том числе на оплату труда | |
| в рублях | в % |
| **2017 год** | | | |
| В рамках субсидии на выполнение муниципального задания | 12 514 596,83 | 11 100 285,66 | 88,70 |
| В рамках субсидии на иные цели | 6 724 421,58 | 0 | 0,00 |
| За счет собственных доходов | 4 986 645,37 | 2 360 509,51 | 47,34 |
| **ИТОГО:** | **24 225 663,78** | **13 460 795,17** | **55,56** |

4. Проверкой обоснованности и правомерности начисления премиальных выплат, размер которых утвержден нормативными локальными актами Учреждения, установлено:

4.1. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пункта 3 приложения № 7 к Положению об оплате труда работников Учреждения от 03.09.2013 № 35в, на основании приказов руководителя Учреждения от 24.11.2017 № 136, от 26.12.2017 № 147 произведены премиальные выплаты по итогам работы за месяц, квартал (за счет средств от приносящей доход деятельности и в рамках субсидии на выполнение муниципального задания), превышающие размеры (до 100,0%), установленные нормативными локальными актами Учреждения. Общая сумма неправомерно начисленных и выплаченных премий за ноябрь, декабрь 2017 года составила 889 908,53 рублей (таблица № 29 в приложении № 8 к акту проверки).

5. В нарушение статьи 22 Трудового кодекса РФ не произведено ознакомление работников МБУ ПКиО под роспись с принятыми локальными актами (Положение «О порядке и условиях осуществления выплат стимулирующего характера работникам МБУ ПКиО» от 29.08.2016 № 61, Коллективный договор между работниками и работодателем МБУ ПКиО период действия с 09.06.2017 по 08.06.2020).

6. Выборочной проверкой правомерности начисления и выплат отпускных работникам МБУ ПКиО установлено:

6.1. Согласно пункту 41 Положения об оплате труда работников Учреждения от 03.09.2013 № 35в при расчете средней заработной платы учитываются оклады (должностные оклады) и выплаты стимулирующего характера работников основного персонала учреждения, независимо от финансовых источников, за счет которых осуществляются данные выплаты.

[Порядок](garantF1://12058040.1000) исчисления средней заработной платы установлен п[остановлением](garantF1://12058040.0) Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее – Положение № 922).

В соответствии со [статьей 139](garantF1://12025268.1392) Трудового кодекса РФ, пункта 2 Положения № 922 при расчете средней заработной платы учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у соответствующего работодателя, независимо от источников этих выплат.

6.2. В нарушение статьи 139 Трудового кодекса РФ, подпункта «н» пункта 2, пункта 15 Положения № 922, пункта 41 Положения об оплате труда работников Учреждения от 03.09.2013 № 35в при исчислении среднего заработка для расчета отпускных за 2017 работникам Учреждения не учитывались премиальные выплаты по итогам работы за месяц, квартал (за счет средств от приносящей доход деятельности и в рамках субсидии на выполнение муниципального задания) за качественное выполнение муниципального задания, обеспечение бесперебойной работы организации. Общая сумма недоначисленных выплат по расчету отпускных составила 15 512,89 рублей.

Таблица № 30 (рублей)

| Период предоставленного отпуска | Фактически отработанное время | Фактически начисленная заработная плата | | Оплата отпуска (компенсация отпуска при увольнении) | | | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По данным Учреждения | По данным проверки | По данным Учреждения | | По данным проверки |
| (ведущий художник) отпуск - 28 календарных дней | | | | | | | |
| Ноябрь 2016 - октябрь 2017 | 324,38 | 176 141,93 | 206 171,93 | 15 204,31 | | 17 796,45 | 2 592,15 |
| (старший кассир) отпуск - 14 календарных дней | | | | | | | |
| Ноябрь 2016 - октябрь 2017 | 324,66 | 202 415,44 | 229 715,44 | 8 728,57 | 9 905,80 | | 1 177,23 |
| (контролер-посадчик аттракциона) отпуск - 28 календарных дней | | | | | | | |
| Октябрь 2016-сентябрь2017 | 316,00 | 250 885,64 | 263 885,64 | 22 230,37 | 23 382,27 | | 1 151,90 |
| (ведущий инженер) отпуск - 28 календарных дней | | | | | | | |
| Ноябрь 2016 - октябрь 2017 | 322,30 | 136 994,73 | 153 894,73 | 11 901,50 | 13 369,69 | | 1 468,20 |
| (контролер-посадчик аттракциона) отпуск - 28 календарных дней | | | | | | | |
| Октябрь 2016-сентябрь2017 | 304,68 | 182 497,42 | 192 247,42 | 16 771,46 | 17 667,48 | | 896,02 |
| (инженер) отпуск - 28 календарных дней | | | | | | | |
| Октябрь 2016-сентябрь2017 | 351,60 | 131 007,38 | 141 407,38 | 10 432,90 | 11 261,11 | | 828,21 |
| (сторож (вахтер)) отпуск - 30 календарных дней | | | | | | | |
| Январь 2017 - ноябрь 2017 | 322,30 | 102 063,14 | 118 313,14 | 9 500,14 | 11 012,70 | | 1 512,57 |
| (ведущий инженер-энергетик) компенсация отпуска при увольнении - 32,92 календарных дней | | | | | | | |
| Декабрь 2016 - ноябрь 2017 | 324,72 | 128 717,44 | 132 617,44 | 13 049,33 | 13 444,71 | | 395,38 |
| (ведущий инженер) компенсация отпуска при увольнении - 18,67 календарных дня | | | | | | | |
| Декабрь 2016 - ноябрь 2017 | 338,37 | 295 812,75 | 333 512,75 | 16 321,85 | 18 401,99 | | 2 080,15 |
| (уборщик производственных и служебных помещений) компенсация отпуска при увольнении - 9,33 кален. дня | | | | | | | |
| Декабрь 2016 - ноябрь 2017 | 325,14 | 97 648,93 | 106 098,93 | 2 802,07 | 3 044,54 | | 242,48 |
| сторож (вахтер) компенсация отпуска при увольнении - 23,33 календарных дней | | | | | | | |
| Декабрь 2016 - ноябрь 2017 | 325,14 | 118 136,07 | 132 436,07 | 8 476,70 | 9 502,78 | | 1 026,08 |
| сторож (вахтер) компенсация отпуска при увольнении - 30,33 календарных дней | | | | | | | |
| Январь 2017 - ноябрь 2017 | 312,85 | 131 954,09 | 154 054,09 | 12 792,61 | 14 935,15 | | 2 142,54 |
| **ИТОГО:** |  |  |  | **148 211,79** | **163 724,69** | | **15 512,89** |

7. Выборочной проверкой правомерности начисления и выплат районного коэффициента работникам МБУ ПКиО установлено:

7.1. В нарушение статьи 315 Трудового кодекса РФ, пункта 14 Положения об оплате труда работников Учреждения от 03.09.2013 № 35в на премии, начисленные в 2017 году в сумме 378 850,00 рублей не начислен районный коэффициент 30%. Сумма не начисленного районного коэффициента за 2017 год составила 113 655,00 рублей, что привело к занижению расходов Учреждения в сумме 113 655,00 рублей (таблица № 31 в приложении № 9 к акту проверки).

# 8. В нарушение пункта 9 приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» данные аналитического учета по оплате труда не соответствуют остаткам по счету 302.10 синтетического учета «Расчеты по заработной плате»:

Таблица № 32 (рублей)

| Период | Свод начислений и удержаний по организации | | Оборотно-сальдовая ведомость | | Свод начислений и удержаний по организации | | Оборотно-сальдовая ведомость | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Долг за работниками на начало месяца | Долг за организацией на начало месяца | Сальдо на начало периода | Сальдо на начало периода | Долг за работниками на конец месяца | Долг за организацией на конец месяца | Сальдо на конец периода | Сальдо на конец периода |
| Январь 2017 | 5 769,11 | 5 769,11 | 0,00 | 0,00 | 5 774,11 | 5 774,11 | 0,00 | 0,00 |
| Февраль2017 | 21,00 | 21,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Март 2017 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 784,83 | 2 784,83 | 0,00 | 0,00 |
| Апрель 2017 | 5 769,11 | 5 769,11 | 0,00 | 0,00 | 5 769,11 | 5 769,11 | 0,00 | 0,00 |
| Май 2017 | 5 769,11 | 5 769,11 | 0,00 | 0,00 | 5 769,11 | 5 769,11 | 0,00 | 0,00 |
| Июнь 2017 | 5 769,11 | 5 769,11 | 0,00 | 0,00 | 6 734,02 | 6 734,02 | 0,00 | 0,00 |
| Июль 2017 | 6 734,02 | 6 734,02 | 0,00 | 0,00 | 6 753,02 | 6 753,02 | 0,00 | 0,00 |
| Август 2017 | 6 753,02 | 6 753,02 | 0,00 | 0,00 | 6 772,02 | 6 772,02 | 0,00 | 0,00 |
| Сентябрь 2017 | 6 772,02 | 6 772,02 | 0,00 | 0,00 | 6 772,02 | 6 772,02 | 0,00 | 0,00 |
| Октябрь 2017 | 6 772,02 | 6 772,02 | 0,00 | 0,00 | 6 772,02 | 6 772,02 | 0,00 | 0,00 |
| Ноябрь 2017 | 6 772,02 | 6 772,02 | 0,00 | 0,00 | 6 772,02 | 6 772,02 | 0,00 | 0,00 |
| Декабрь 2017 | 4 772,02 | 4 772,02 | 0,00 | 0,00 | 4 772,02 | 4 772,02 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО:** | **61 672,56** | **61 672,56** | **0,00** | **0,00** | **65 444,30** | **65 444,30** | **0,00** | **0,00** |

**Часть 2. Заключение по результатам аудита в сфере закупок Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Парк Культуры и Отдыха»**

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).

1. **Общие сведения об учреждении**

1.1. Муниципальное бюджетное учреждение Озерского городского округа «Парк Культуры и Отдыха» (далее – Учреждение) является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства, печать, штамп, бланки и другие реквизиты, действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Озерского городского округа Челябинской области от 14.12.2011 № 3604.

1. **Порядок организации закупок**

2.1. Проверкой порядка организации закупок установлено:

– приказом исполняющего обязанности директора Учреждения от 28.12.2016 № 102 назначен контрактный управляющий МБУ ПКиО – ведущий инженер.

Учреждением представлены должностные инструкции сотрудника, назначенного контрактным управляющим МБУ ПКиО – ведущего инженера (должностная инструкция от 12.01.2012), юрисконсульта (должностная инструкция от 28.12.2017), в которых отсутствуют обязанности контрактного управляющего (приложения №№ 19, 20).

– приказом от 10.08.2016 № 48/1 утверждено Положение о порядке приемки товаров, работ, услуг по контрактам и возложены обязанности осуществления приемки и экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) на ответственных лиц;

– приказом от 09.01.2017 № 7/1 в дополнение к приказу от 10.08.2016 № 48/1 возложены обязанности осуществления приемки и экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) на ответственных лиц;

– приказом от 03.07.2017 № 81/1 внесены изменения в приказ от 10.08.2016 № 48/1 в части ответственных лиц, осуществляющих обязанности приемки и экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Одними из основных принципов контрактной системы в сфере закупок являются принципы открытости и прозрачности, которые обеспечиваются, в частности, путем размещения информации о закупках, предусмотренной Федеральным законом № 44-ФЗ, в единой информационной системе:

Учреждением не представлен приказ о назначении уполномоченного лица, наделенного правом электронной подписи для работы в единой информационной системе в сфере.

В соответствии с решением Собрания депутатов Озерского городского округа от 18.12.2013 № 211 уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков Озерского городского округа является администрация Озерского городского округа в лице Управления экономики администрации Озерского городского округа.

Учреждением представлено распоряжение администрации Озерского городского округа от 19.04.2017 № 70-р о создании единой комиссии по осуществлению закупок для заказчика – Муниципальное бюджетное учреждение культуры Озерского городского округа «Парк Культуры и отдыха».

2.2. Профессионализация:

Учреждением представлен диплом о профессиональной переподготовке (регистрационный номер 112/ПДО-887) с присвоением квалификации «специалист в сфере закупок» должностного лица (контрактного управляющего – ведущего инженера), осуществляющего закупки.

1. **Планирование обеспечения нужд Учреждения**

3.1. Учреждение является муниципальным бюджетным учреждением, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет субсидии на выполнение муниципального задания, собственных доходов и иных субсидий в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

По данным плана финансово-хозяйственной деятельности от 29.12.2017 на 2017 год Учреждением запланированы поступления в сумме 24 038 014,37 руб., в том числе за счет:

– субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 12 514 596,83 руб.;

– собственных доходов в сумме 4 798 995,96 руб.;

– субсидии на иные цели в сумме 6 724 421,58 руб.

Выплаты Учреждением запланированы в сумме 24 225 663,78 руб. (с учетом планируемого остатка на начало года в сумме 187 649,41 руб.), из них расходы на закупку товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ – 7 932 429,75 руб.

Кассовое исполнение плана согласно Отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности по состоянию на 01.01.2017 составило 23 956 893,65 руб., в том числе на приобретение товаров, работ, услуг в сумме в соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ – 7 914 242,30 руб.

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено плановых назначений по расходам  на 2017 год,  руб. | Исполнено,  руб. |
| 1 | Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания: | 12 514 596,83 | 12 514 596,83 |
| 1.1 | на осуществление закупок товаров, работ, услуг (в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ) | 1 208 008,17 | 1 208 008,17 |
| 2 | Собственные доходы учреждения: | 4 986 645,37 | 4 732 011,24 |
| 2.1 | на осуществление закупок товаров, работ, услуг (в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц») | 2 593 472,13 | 2 315 136,34 |
| 3 | Субсидии на иные цели: | 6 724 421,58 | 6 710 285,58 |
| 3.1 | на осуществление закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ | 6 724 421,58 | 6 706 234,13 |
|  | Всего (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3): | 24 225 663,78 | 23 956 893,65 |
|  | на осуществление закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ (стр. 1.1+ стр. 3.1) | 7 932 429,75 | 7 914 242,30 |

2017 году Учреждение осуществило закупку товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ следующими способами:

3.2. Учреждением использован конкурентный способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) – проведение аукционов в электронной форме, в результате которых заключены следующие контракты:

- от 11.08.2017 № 0169300044217000244-0103438-01 с ООО «Спецстройплюс» на работы по благоустройству детской игровой площадки на территории Детского парка г. Озерск на сумму 4 826 420,43 руб. (электронный аукцион признан несостоявшимся, контракт заключен на основании пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

- от 18.09.2017 № 0169300044217000294-0103438-02 с ООО ТД «Спецтехника» на поставку трактора в комплекте с навесным и дополнительным оборудованием на сумму 1 500 000,00 руб. (электронный аукцион признан несостоявшимся, контракт заключен на основании пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ). Контракт расторгнут по соглашению сторон 19.09.2017;

- от 30.10.2017 № 0169300044217000341-0103438-02 с ООО «НПП «Гефесатом» на поставку трактора в комплекте с навесным и дополнительным оборудованием на сумму 1 500 000,00 руб. (электронный аукцион признан несостоявшимся, контракт заключен на основании пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ).

3.3. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 17 договоров на общую сумму 2 121 313,70 руб.

Согласно пункту 16 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок – утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году. На основании данных плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения совокупный годовой объем закупок по состоянию на 29.12.2017 составил 7 932 429,75 руб.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки товаров, работ или услуг муниципальным учреждением на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей, 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. Пятьдесят процентов от совокупного годового объема закупок учреждения в 2017 году составляет 3 966 214,87 руб.

Годовой объем закупок Учреждения у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более 400 тыс. руб. составил 2 121 313,70 руб. и не превысил 50% совокупного годового объема закупок.

3.4. Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключено 2 договора на общую сумму 185 100,00 руб. (водоснабжение (водоотведение), теплоснабжение).

Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещены Учреждением в единой информационной системе в установленные сроки.

3.5.Без проведения конкурентных процедур (на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) заключен договор энергоснабжения на сумму 769 500,00 руб.

3.6. В 2017 году Учреждение осуществило 138 закупок на общую сумму 2 156 420,85 руб. на основании положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

Частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 2 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ при наличии правового акта, принятого бюджетным учреждением в соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ и размещенного до начала года в единой информационной системе, учреждение вправе осуществлять в соответствующем году с соблюдением требований указанного Федерального закона и правового акта закупки за счет средств, полученных при осуществлении им иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц, в том числе в рамках предусмотренных его учредительным документом основных видов деятельности.

Пунктом 6 части 3 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ установлено, что положение о закупке бюджетного учреждения утверждается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения, в случае, если заказчиком выступает государственное бюджетное или муниципальное бюджетное учреждение.

Таким образом, анализ положений вышеуказанных законов позволяет сделать вывод о том, что бюджетные учреждения вправе осуществлять закупки в соответствии с требованиями Федерального закона № 223-ФЗ при соблюдении двух условий:

- при наличии положения о закупках товаров, работ, услуг, принятого бюджетным учреждением в соответствии с [частью 3 статьи 2](garantF1://12088083.23) Федерального закона N 223-ФЗ, утвержденного органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения;

- размещения его в Единой информационной системе в сфере закупок до начала года.

При несоблюдении указанных условий бюджетное учреждение обязано вести закупочную деятельность в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Парк Культуры и Отдыха» утверждено приказом исполняющего обязанности директора Учреждения от 28.12.2016 № 100. Представленный к проверке приказ и.о. директора МБУ ПКиО от 28.12.2016 № 100 фактически утверждает план закупок товаров, работ, услуг на 2017 год.

Вместе с тем к проверке представлен приказ начальника Управления культуры администрации Озерского городского округа от 19.12.2016 № 74, утверждающий Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Парк Культуры и Отдыха» на 2017 год.

Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Парк Культуры и Отдыха» на 2017 год размещено Учреждением в единой информационной системе 26.12.2016.

В соответствии с [частью 10](garantF1://70127594.1010) п[остановления](garantF1://70127594.0) Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке» (далее – Постановление от 10.09.2012 № 908) для размещения в единой информационной системе положения о закупке представитель заказчика размещает в единой информационной системе положение о закупке в электронном виде и с помощью функционала единой информационной системы формирует документ, содержащий следующие основные сведения о положении о закупке:

а) наименование положения о закупке;

б) полное и сокращенное (при наличии) наименование заказчика в соответствии с учредительными документами;

в) идентификационный номер налогоплательщика, основной государственный регистрационный номер заказчика;

г) даты утверждения и вступления в силу положения о закупке;

д) наименование органа, утвердившего положение о закупке.

В соответствии с [частью 11](garantF1://70127594.1011) [Постановления](garantF1://70127594.0) от 10.09.2012 № 908 Положение о закупке считается размещенным в единой информационной системе надлежащим образом после размещения в соответствии с пунктом 4 настоящего Положения в единой информационной системе документов, предусмотренных пунктом 10 настоящего Положения.

Согласно части 9 [Постановления](garantF1://70127594.0) от 10.09.2012 № 908 сведения, содержащиеся в документах, составленных с помощью средств, предусмотренных программно-аппаратным комплексом единой информационной системы (далее – функционал единой информационной системы), и сведения, содержащиеся в файле в формате, обеспечивающем возможность его сохранения на технических средствах пользователей и допускающем после сохранения возможность поиска и копирования произвольного фрагмента текста (далее - электронный вид), или в файле с графическим образом оригинала документа (далее - графический вид), должны совпадать, а в случае несовпадения приоритетными являются сведения, составленные с помощью функционала единой информационной системы.

Учреждением представлено Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Парк Культуры и Отдыха» на 2017 год на бумажном носителе (в графическом виде). Данное положение имеет титульный лист, на котором указано полное наименование заказчика, дата утверждения положения, наименование органа, утвердившего данное положение.

Анализ Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Парк Культуры и Отдыха» на 2017 год, размещенного в единой информационной системе, показал, что данное положение (файл с графическим образом документа) размещено без информации на титульном листе, то есть размещен только текст самого положения, а следовательно, в силу [части 11](garantF1://70127594.1011) Постановления от 10.09.2012 № 908 Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд Муниципального бюджетного учреждения Озерского городского округа «Парк Культуры и Отдыха» на 2017 год не размещено.

Исходя из вышеизложенного, до размещения надлежащим образом в соответствии с [Постановлением](garantF1://70127594.0) от 10.09.2012 № 908 положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд учреждения, заказчик был обязан проводить закупки товаров, работ, услуг в соответствии с правилами, предусмотренными [Федеральным законом](garantF1://70253464.0) № 44-ФЗ.

Таким образом, 138 закупок на общую сумму 2 156 420,85 руб. осуществлены Учреждением в нарушение части 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ, Данные действия Заказчика имеют признаки состава административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 3 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

3.7. В соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа от 12.12.2016 № 3325 «О Порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа» (далее – постановление № 3325) утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня его утверждения.

План закупок утверждается в течение десяти рабочих дней со дня утверждения бюджетному учреждению плана финансово-хозяйственной деятельности.

Учреждению план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 19.01.2017, план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения на 2017 год утвержден 25.01.2017.

План закупок размещен в единой информационной системе 26.01.2017, то есть с соблюдением срока, установленного постановлением администрации от 12.12.2016 № 3325.

3.8. В соответствии с постановлением администрации Озерского городского округа от 08.12.2016 № 3289 «О Порядке формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд заказчиков Озерского городского округа» (далее – постановление № 3289) утвержденный план-график закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты его утверждения.

План-график закупок утверждается в течение десяти рабочих дней со дня утверждения бюджетному учреждению плана финансово-хозяйственной деятельности.

Учреждению план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 19.01.2017 (приложение № 20), план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения на 2017 год утвержден и размещен в единой информационной системе 27.01.2017, то есть с соблюдением срока, установленного постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289.

План-график размещен в единой информационной системе 27.01.2017, то есть с соблюдением срока, установленного постановлением администрации от 08.12.2016 № 3289.

**4. Анализ осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов**

4.1. В ходе анализа обоснованности и законности выбора Учреждением конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ нарушений не установлено.

Проверкой документации (извещений) о закупках с целью установления законности и обоснованности включения в документацию (извещения) о закупках требований, влекущих ограничение конкуренции, нарушений не установлено. В извещениях о проведении аукционов установлены единые требования к участникам закупки в соответствии с частями 1, 1.1 статьи 31 Федерального закона № 44-ФЗ.

Проверкой описания объектов закупок, указанных в извещениях, установлено:

Раздел 3 «Техническая часть» документации об аукционе на приобретение минитрактора в комплекте с навесным и дополнительным оборудованием (извещение № 0169300044217000294 опубликовано в единой информационной системе 21.08.2017), пункт 3 Технического задания, являющегося Приложением № 2 контракту, определяет следующие требования к безопасности товара: «требования к безопасности товара устанавливаются в соответствии со стандартами и техническими условиями изготовителя, нормативными правовыми актами, стандартами, нормами и регламентами Российской Федерации к поставляемому товару».

В [части 1 статьи 33](garantF1://70253464.331) Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрены правила, которыми заказчик должен руководствоваться при описании объекта закупки в документации о закупке.

В [пункте 1 части 1 статьи 33](garantF1://70253464.3311) Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что описание объекта закупки должно носить объективный характер и включать в себя функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики объекта закупки (при необходимости). В описание объекта закупки не должны включаться требования или указания в отношении товарных знаков, знаков обслуживания, фирменных наименований, патентов, полезных моделей, промышленных образцов, наименование места происхождения товара или наименование производителя, а также требования к товарам, информации, работам, услугам при условии, что такие требования влекут за собой ограничение количества участников закупки исключая случаи отсутствия другого способа, обеспечивающего более точное и четкое описание характеристик объекта закупки.

Заказчик при описании объекта закупки в документации о закупке должен использовать, если это возможно, стандартные показатели, требования, условные обозначения и терминологию, касающиеся технических и качественных характеристик объекта закупки, установленных в соответствии с техническими регламентами, стандартами и иными требованиями, предусмотренными [законодательством](garantF1://12029354.4) Российской Федерации о техническом регулировании. Если заказчиком при описании объекта закупки не используются такие стандартные показатели, требования, условные обозначения и терминология, в документации о закупке должно содержаться обоснование необходимости использования других показателей, требований, обозначений и терминологии ([пункт 2 части 1 статьи 33](garantF1://70253464.3312) Федерального закона № 44-ФЗ).

Из буквального толкования названных положений следует, что заказчики при описании объекта закупки должны таким образом определить требования к закупаемым товарам, работам, услугам, чтобы, с одной стороны, повысить шансы на приобретение товара именно с теми характеристиками, которые им необходимы, соответствуют их потребностям, а с другой стороны, необоснованно не ограничить количество участников закупки.

Поскольку из положений документации об аукционе на приобретение минитрактора в комплекте с навесным и дополнительным оборудованием (извещение № 0169300044217000294 от 21.08.2017) не представляется возможным установить, какими стандартами и техническими условиями изготовителя, нормативными правовыми актами, стандартами, нормами и регламентами Российской Федерации установлены требования к безопасности товара, Учреждением не обеспечен объективный характер описания объекта закупки, что является ненадлежащим соблюдением требований пунктов 1, 2 части 1 статьи 33, пункта 1 части 1 статьи 64 Федерального закона № 44-ФЗ.

Наличия признаков ограничения доступа к информации о закупках Учреждения, приводящего к необоснованному ограничению числа участников закупок, не установлено. Документация (извещения) о закупках Учреждения размещена в единой информационной сети и находится в открытом и свободном доступе, то есть Учреждением соблюдены установленные статьей 7 Федерального закона № 44-ФЗ принципы открытости и прозрачности в сфере закупок.

В документации (извещениях) о закупках Учреждения содержатся обязательные требования к обеспечению заявок на участие в электронных аукционах. Размеры установленного обеспечения заявок соответствуют требованиям части 14 статьи 44 Федерального закона № 44-ФЗ.

В извещениях о проведении электронных аукционах содержатся необходимые требования обеспечения исполнения контракта, что соответствует части 6 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ и составляет 30% от суммы начальной (максимальной) цены контрактов, указанной в извещениях об осуществлении закупок.

Проверкой применения антидемпинговых мер при проведении аукционов в электронной форме установлено, что в документации (извещениях) о проведении электронных аукционов указано требование, установленное статьей 37 Федерального закона № 44-ФЗ.

Сроки подачи заявок на участие в электронных аукционах, установленные в документации (извещениях) о закупках, соответствуют требованиям, установленным частью 2 статьи 63 Федерального закона № 44-ФЗ. Извещения о проведении электронных аукционов размещены в единой информационной сети за 7 дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в электронных аукционах, что соответствует вышеуказанной норме Федерального закона № 44-ФЗ.

Проверкой установления размеров авансирования при осуществлении Учреждением закупках установлено, что документацией о проведенных электронных аукционах авансы не предусматривались. В контрактах, заключенных по результатам проведения аукционов в электронной форме, авансы также не предусмотрены.

В соответствии с частью 27 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контрактах, заключенных Учреждением, включено обязательное условие о сроках возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контрактов. Обеспечение исполнения контракта от 11.08.2017 № 0169300044217000244-0103438-01 возвращено поставщику ООО ТД «Спецтехника» в соответствии с условиями заключенного контракта.

Проверкой соответствия заключенных контрактов требованиям, предусмотренным документацией (извещениями) о закупках, нарушений не установлено. Контракты, заключенные Учреждением в соответствии с частью 1 статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ с победителями электронных аукционов, соответствуют проектам контрактов, опубликованными на официальном сайте. В соответствии с частью 1 статьи 34, частью 10 статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ цена и иные условия, установленные в контрактах, заключенных с победителями электронных аукционов, соответствуют цене, зафиксированной в протоколах подведения итогов электронных аукционов.

Проекты контрактов, размещенные учреждением в единой информационной сети при проведении электронных аукционов для субъектов малого предпринимательства, содержат обязательное условие об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение пятнадцати рабочих дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, что соответствует части 8 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

Контракты заключены с соблюдением сроков, установленных частью 9 статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ (не ранее чем через десять дней с даты размещения в единой информационной системе протоколов подведения итогов электронных аукционов).

Проверкой наличия и соответствия законодательству предоставленного обеспечения исполнения контрактов установлено, что обеспечение исполнения по заключенным Учреждением контрактам представлено поставщиками (подрядчиками) с соблюдением требований статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ, в установленные сроки, то есть до заключения контрактов, что соответствует части 4 статьи 96 Федерального закона № 44-ФЗ. Размеры обеспечения исполнения контрактов, перечисленные поставщиками, соответствуют размерам, указанным в документации (извещениях) о закупках.

В ходе аудита протоколов, составленных в ходе проведения электронных аукционов в проверяемом периоде, нарушений не установлено.

В ходе аудита документации об электронных аукционах с целью оценки наличия определения начальной (максимальной) цены контракта установлено, что расчеты осуществлены методом сопоставимых рыночных цен и проектно-сметным методом, что соответствует статье 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Вместе с тем, в ходе анализа обоснований начальной (максимальной) цены контрактов (далее - НМЦК) установлено:

– при подготовке обоснования НМЦК на поставку минитрактора с мощностью не более 37 кВт в комплекте с навесным и дополнительным оборудованием (извещение об электронном аукционе № 0169300044217000294 от 21.08.2017) запрос на предоставление ценовой информации, направленный Учреждением потенциальному поставщику (подрядчику, исполнителю) содержит описание объекта закупки в полном объеме. При этом, коммерческие предложения поставщиков, использованные Учреждением при обосновании НМЦК, не позволяют оценить идентичность предлагаемого ими товара, так как не содержат характеристик товара в полном объеме (без указания сведений о требованиях заказчика), что привело к неполноте исходной информации и могло отразиться на достоверности представленных поставщиками цен, поскольку они указаны без учета требований заказчика (перечисленных характеристик товара);

– при подготовке обоснования НМЦК на поставку трактора колесного с мощностью 16-20 кВт в комплекте с навесным и дополнительным оборудованием (извещение об электронном аукционе № 0169300044217000341 от 02.10.2017) Учреждением использованы коммерческие предложения поставщиков, поступившие при подготовке обоснования НМЦК на поставку минитрактора с мощностью не более 37 кВт в комплекте с навесным и дополнительным оборудованием (извещение об электронном аукционе № 0169300044217000294 от 21.08.2017).

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 64 Федерального закона № 44-ФЗ документация об электронном аукционе наряду с информацией, указанной в извещении о проведении такого аукциона, должна содержать в числе прочего обоснование начальной (максимальной) цены контракта.

Согласно частям 1-3, 5 и 6 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения, в том числе метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), который заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

При применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информация должна быть получена с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, работ, услуг.

В соответствии с документацией электронного аукциона (извещение об электронном аукционе № 0169300044217000341 от 02.10.2017) при определении НМЦК заказчик использовал метод сопоставимых рыночных цен в соответствии с частью 6 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Вместе с тем, в нарушение требований статьи 22, пункта 1 части 1 статьи 64 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком допущено повторное использование коммерческих предложений поставщиков, поступивших при подготовке обоснования НМЦК на поставку минитрактора с мощностью не более 37 кВт в комплекте с навесным и дополнительным оборудованием (извещение об электронном аукционе № 0169300044217000294 от 21.08.2017) для определении НМЦК объекта закупки - трактор колесный с мощностью 16-20 кВт в комплекте с навесным и дополнительным оборудованием (извещение об электронном аукционе № 0169300044217000341 от 02.10.2017). Данные действия Заказчика имеют признаки состава административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена частью 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ.

4.2. Проверкой действий заказчика по реализации условий контрактов (договоров), включая своевременность расчетов, установлено:

1) На основании пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением заключен контракт от 11.08.2017 № 0169300044217000244-0103438-01 с ООО «Спецстройплюс» на работы по благоустройству детской игровой площадки на территории Детского парка г. Озерск на сумму 4 826 420,43 руб., пунктом 4.2. которого предусмотрено, что расчет производится в течение 15 рабочих дней со дня подписания акта приемки результата выполненных работ. Акт о приемке выполненных работ по форме КС-2 составлен исполнителем по контракту и подписан заказчиком 29.09.2017, счет на оплату от 29.09.2017 № 7, то есть работы согласно условиям контракта должны быть оплачены не позднее 20.10.2017.

Контракт от 11.08.2017 № 0169300044217000244-0103438-01 оплачен 26.10.2017 платежным поручением № 149652, то есть расчет по контракту проведен с нарушением установленных сроков, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 7.32.5 КоАП РФ.

Кроме того, в результате выборочного контрольного обмера выполненных объемов работ по благоустройству детской игровой площадки, проведенного в ходе проверки реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в Озерском городском округе Контрольно-счетной палатой Челябинской области, не подтвердились оплаченные объемы работ на сумму 266 200,00 рублей. Таким образом, Учреждением допущена приемка работ при наличии несоответствия этих работ условиям контракта, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 10 статьи 7.32. КоАП РФ.

2) Согласно части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товаров, выполнения работы, оказания услуг, предусмотренных контрактами, является одной из составляющих комплекса мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и законодательством о контрактной системе.

Согласно части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги осуществляется в порядке и сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Выполнение работ по контракту от 11.08.2017 № 0169300044217000244-0103438-01 с ООО «Спецстройплюс» на работы по благоустройству детской игровой площадки на территории Детского парка г. Озерск подтверждается актами выполненных работ №№ 1, 2 от 29.09.2017, подписанными подрядчиком и должностным лицом заказчика. Оплата выполненных и принятых работ по контракту подтверждается платежным поручением от 26.10.2017 № 149652.

При этом пунктом 13.1 контракта от 11.08.2017 № 0169300044217000244-0103438-01 предусмотрено, что приемка результата выполненных работ осуществляется приемочной комиссией, назначаемой Заказчиком после выполнения сторонами всех обязательств, предусмотренных контрактом. В соответствии с пунктом 13.2 контракта сдача работы Подрядчиком оформляется актом, который подписывается приемочной комиссией.

Следовательно, документом о приемке по контракту от 11.08.2017 № 0169300044217000244-0103438-01 является акт о приемке результата выполненных работ, подписанный приемочной комиссией, назначаемой заказчиком. Приказ о назначении приемочной комиссии для приемки результата работ по контракту Учреждением не представлен.

Таким образом, в нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением при приемке выполненных работ по контракту от 11.08.2017 № 0169300044217000244-0103438-01 не составлены акты приемки результата выполненных работ.

Несоставление документов о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги либо ненаправление мотивированного отказа от подписания таких документов в случае отказа от их подписания образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 9 статьи 7.32 КоАП РФ.

3) Согласно пункту 3 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ закупка товара, работы, услуги для обеспечения государственных и муниципальных нужд – совокупность действий, осуществляемых в установленном законом порядке заказчиком и направленных на обеспечение государственных или муниципальных нужд. Закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных указанной статьей и статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ. Частью 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в перечисленных в ней случаях.

Согласно [подпункту «б» пункта 1 части 1 статьи 95](garantF1://70253464.95112) Федерального закона № 44-ФЗ допускается увеличение по предложению заказчика предусмотренного контрактом количество товара, объема работы или услуги не более чем на десять процентов; при этом стороны с учетом положений [бюджетного законодательства](garantF1://12012604.2) РФ могут согласовать изменение цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, объему работы или исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. Причем частью 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ прямо предусмотрено, что условия контракта в этом случае могут быть изменены, если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контрактом (договором).

В ходе анализа законности изменений условий контрактов (договоров) установлено следующее:

– в ходе исполнения договора энергоснабжения от 07.02.2017 № 3411, заключенного на сумму 769 500,00 рублей, Учреждением допущено увеличение цены договора до 786 291,42 рублей или на 2,18%.

При этом, при наличии в договоре условия о «возможности изменения условий договора по соглашению сторон, в том числе в случаях, установленных частью 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» (пункт 10.2 договора), дополнительное соглашение об изменении цены договора отсутствует, что противоречит статьям 34 и 95 Федерального закона № 44-ФЗ.

4) В ходе исполнения контракта от 30.10.2017 № 0169300044217000341-0103438-02 с ООО «НПП «Гефесатом» на поставку трактора в комплекте с навесным и дополнительным оборудованием на сумму 1 500 000,00 руб. Учреждением принято решение об одностороннем отказе от исполнения контракта и расторжении контракта в связи с поставкой товара, не соответствующего требования контракта, а также направлено обращение в Управление Федеральной антимонопольной службы по Челябинской области (далее – Челябинское УФАС России) о включении ООО «НПП «Гефесатом» в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Решением Челябинского УФАС России от 07.02.2018 № РНП-74-18/2018 Учреждению отказано во включении сведений в реестр недобросовестных поставщиков ООО «НПП «Гефесатом» и, кроме того, в ходе заседания Комиссии было установлено, что заказчиком не соблюден порядок расторжения контракта в связи с односторонним отказом от исполнения обязательств, предусмотренный частями 12-26 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 6 статьи 7.32 КоАП РФ.

4.12. Проверкой обоснования и законности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено:

– Учреждением представлен договор от 30.01.2017 № 277 с ФГУП ПО «Маяк» об оказании услуг электросвязи, заключенный на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ(приложение № 39).

В соответствии с [частью 1 статьи 24](garantF1://70253464.241) Федерального закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (далее - контрагент) или осуществляют закупки у единственного поставщика. Способ определения контрагента заказчик, в силу [части 5 статьи 24](garantF1://70253464.245) Федерального закона № 44-ФЗ, выбирает в соответствии с положениями главы 3 данного закона, при этом он не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки. Это получает развитие в [части 2 статьи 48](garantF1://70253464.482) закона № 44-ФЗ, согласно которой заказчик во всех случаях осуществляет закупку путем проведения открытого конкурса, за исключением случаев, предусмотренных [статьями 56](garantF1://70253464.56), [57](garantF1://70253464.57), [59](garantF1://70253464.59), [72](garantF1://70253464.72), [83](garantF1://70253464.83), [84](garantF1://70253464.84) и [93](garantF1://70253464.93) данного закона.

Таким образом, закупка у единственного контрагента допускается Федеральным законом № 44-ФЗ в качестве исключений, исчерпывающий перечень которых дан в [части 1 статьи 93](garantF1://70253464.931) Федерального закона № 44-ФЗ.

Системный анализ части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ показывает, что для большинства указанных в ней случаев осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) требуется наличие специального основания. Таким основанием могут быть особенности товаров, работ, услуг, специальное правовое регулирование какого-либо рынка, специальный статус контрагента, особенность ситуации, в которой находится заказчик, и т.п. Пункты 4 и [5](garantF1://70253464.9315) этой части допускают закупку у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в отсутствие специальных оснований в зависимости только от суммы каждого контракта и общей суммы закупки на основании данных пунктов. Таким образом, можно сделать вывод, что основанием для закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании [пункта 4 части 1 статьи 93](garantF1://70253464.9315) Федерального закона № 44-ФЗ является как раз отсутствие каких-либо специальных оснований, предусмотренных иными пунктами данной части.

Кроме того, процедура закупки для случаев заключения контракта на основании [пункта 1 части 1 статьи 93](garantF1://70253464.9318) Федерального закона № 44-ФЗ и единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании [пункта 4 части 1 статьи 93](garantF1://70253464.9315) Федерального закона № 44-ФЗ отличается: в первом случае заказчик обязан разместить извещение об осуществлении закупки ([часть 2 статьи 93](garantF1://70253464.932) Федерального закона № 44-ФЗ) и направлять информацию о таких контрактах для включения в реестр контрактов ([часть 1 статьи 103](garantF1://70253464.1031) Федерального закона № 44-ФЗ). Во втором случае выполнять указанные обязанности заказчик не должен.

Таким образом, каждое из оснований, указанных в части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, является самостоятельным и осуществление закупки, например, предметом которой является оказание услуг, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий (услуги электросвязи) на основании [пункта 4 части 1 статьи 93](garantF1://70253464.9315) Федерального закона № 44-ФЗ неправомерно. Такие закупки должны осуществляться по основаниям, предусмотренным [пунктом 1 части 1 статьи 93](garantF1://70253464.9318) Федерального закона № 44-ФЗ, и с соблюдением соответствующего порядка (в частности с предварительным размещением извещения об осуществлении закупки по пункту 1 части 1 статьи 93).

4.13. Учреждением заключаются договоры, возникновение обязательств по которым начинается до даты заключения контракта (договора):

**–**договор холодного водоснабжения и водоотведения от 14.02.2017 № 495/17-ВС с ММПКХ на сумму 2 800,00 руб., согласно пункту 52 которого «Действие договора распространяется на правоотношения сторон, возникшие с 1 января 2017 года»;

**–**договор энергоснабжения от 07.02.2017 № 3411 с ПАО «Челябэнергосбыт» на сумму 769 500,00 руб., пунктом 10.1 которого установлено, что «настоящий договор вступает в силу с момента заключения, при этом исполнение обязательств по нему начинается 01.01.2017 г. 00 ч. 00 мин.»;

**–**договор теплоснабжения от 14.02.2017 № 80/17-Т с ММПКХ на сумму 182 300,00 руб., согласно пункту 10.1 которого «Настоящий договор заключен на срок по 31.12.2017 г., вступает в силу с момента его подписания и всех приложений к нему. Взаимоотношения сторон в период с 01.01.2017 г. до момента заключения настоящего договора регулируются условиями настоящего договора».

По общему правилу, закрепленному в пункте 2 статьи 425 Гражданского кодекса РФ, стороны вправе установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора. Федеральный закон № 44-ФЗ не содержит прямого запрета на включение в контракт такого условия.

Вместе с тем, согласно пункту 3 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ закупка товара, работы, услуги для обеспечения государственных или муниципальных нужд (далее – закупка) – совокупность действий, осуществляемых в установленном порядке заказчиком и направленных на обеспечение государственных или муниципальных нужд. Закупка начинается с определения поставщика, подрядчика, исполнителя (далее – контрагент) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

Под определением контрагента понимается совокупность действий, которые осуществляются заказчиками, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товаров, работ, услуг и завершаются заключением контракта (пункт 2 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ). Таким образом, заключение контракта является частью определения контрагента, которое, в свою очередь, является частью закупки, и все эти действия должны совершаться в порядке, определенном Федеральным законом № 44-ФЗ.

Исходя из положений части 5 статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ решение о способе определения контрагента должно приниматься заказчиком в соответствии с положениями Федерального закона № 44-ФЗ, и определению контрагента всегда должен предшествовать выбор способа (процедуры), посредством которого такое определение будет осуществляться. Это относится и к закупке у единственного поставщика, которому должно предшествовать определение оснований для закупки этим способом.

При этом из статей 158, 420, 431 Гражданского кодекса РФ можно сделать вывод, что под договором в Гражданском кодексе РФ понимается не только подписанный сторонами документ, но и соглашение, выражение сторонами общей воли, направленной на возникновение обязательств, то есть отношений, в силу которых одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности. Отсюда следует, что в определенных случаях начало исполнения обязательств даже до формального подписания сторонами контракта свидетельствует о фактическом возникновении между сторонами договорных отношений, то есть о заключении ими договора.

Таким образом, если обязательства между будущими сторонами контракта начинают исполняться до подписания контракта, это может быть истолковано как закупка без соблюдения порядка, предусмотренного Федеральным законом № 44-ФЗ, то есть с нарушением закона.

Кроме того, как следует из части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, исполнение контракта включает в себя комплекс мер (в частности приемка товаров, работ и услуг, их оплата, применение мер ответственности и прочее), реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством. Иными словами, по смыслу указанной нормы, исполнение контракта возможно только после его заключения. Следовательно, включение в контракт условия о распространении его действия на ранее возникшие отношения может быть признано неправомерным.

4.14. В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом (договором), может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Учреждением представлены экспертизы результатов, предусмотренных контрактами (договорами).

4.15. В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе оплату отдельных этапов исполнения контракта, приемку отдельных этапов выполнения работы, предусмотренных контрактов.

Согласно [части 9 статьи 94](garantF1://70253464.949) Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с [пунктом 4](garantF1://70253464.9314) или [5 части 1 статьи 93](garantF1://70253464.9315) Федерального закона № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе и содержащем информацию:

1) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

2) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

3) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения.

[Постановлением](garantF1://70420992.0) Правительства Российской Федерации 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» утверждено [положение](garantF1://70420992.1000) о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (далее – Положение). Отчет подготавливается в соответствии с разделом II Положения на основании документов об исполнении обязательств по приемке и оплате.

В соответствии с [пунктом 3](garantF1://70420992.1003) Положения отчет размешается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней со дня:

**–** оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

**–** оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

**–** расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Кроме того, информация, предусмотренная [графами 1-3](#sub_2011) и [5](#sub_2015) раздела I, [графами 1](#sub_20021), [3](#sub_20023), [4](#sub_20024) и [6 - 8](#sub_20026) раздела II, [графами 3](#sub_20033) и [5](#sub_20035) раздела III, [графой 5 раздела IV](#sub_20045) и [графой 3](#sub_20053) раздела V формы отчета, должна соответствовать информации и документам, содержащимся в реестре контрактов.

В нарушение вышеуказанных норм Учреждением не размещены в единой информационной системе отчеты об исполнении следующих контрактов (договоров):

– холодного водоснабжения и водоотведения от 14.02.2017 № 495/17-ВС на сумму 2 245,98 руб.;

– теплоснабжения от 14.02.2017 № 80/17-Т на сумму 123 344,43 руб.;

– энергоснабжения от 07.02.2017 № 3411 на сумму 786 291,42 руб.

При этом необходимо отметить, что в соответствии с [пунктом 1 части 1 статьи 94](garantF1://70253464.9411) Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с [гражданским законодательством](garantF1://10064072.3) и Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе оплату отдельных этапов исполнения контракта, приемку отдельных этапов выполнения работы, предусмотренных контрактом. Таким образом, в случае, если в соответствии с условиями заключенного контракта осуществляется поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг длящегося характера (например, поставка продуктов, оказание услуг электроснабжения, теплоснабжения, связи), а также в случае ежедневной (еженедельной, ежемесячной или иной периодичности) поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), если условиями контракта этапы его исполнения (в том числе этапность оплаты) не предусмотрены, но приемка и оплата поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) производится в определенные промежутки времени (например, ежемесячно или ежеквартально), то приемка, оплата и экспертиза части поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) также является отдельным этапом исполнения контракта. По результатам такой частичной приемки, оплаты и экспертизы товара (работы, услуги) необходимо составлять и размещать в ЕИС отчет об исполнении отдельного этапа поставки товара (выполнения работы, оказания услуги).

В 2017 году исполнение по договорам теплоснабжения от 14.02.2017 № 80/17-Т, холодного водоснабжения и водоотведения 14.02.2017 № 495/17-ВС, энергоснабжения от 07.02.2017 № 3411 происходило поэтапно, в связи с чем отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контрактов подлежали размещению в ЕИС должностным лицом Учреждения.

В нарушение срока, установленного [пунктом 3](garantF1://70420992.1003) Положения, отчет об исполнении контракта от 18.09.2017 № 0169300044217000294-0103438-02 с ООО ТД «Спецтехника» на поставку трактора в комплекте с навесным и дополнительным оборудованием на сумму 1 500 000,00 руб. размещен Учреждением 26.12.2017. При этом контракт был расторгнут по соглашению сторон 19.09.2017.

4.16. В соответствии с частью 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи.

В соответствии с [пунктом  3 части 1.1 статьи 30](garantF1://70253464.31113) Федерального закона № 44-ФЗ при определении объема закупок, которые заказчик должен осуществить у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются контракты, заключенные по результатам закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с [частью 1 статьи 93](garantF1://70253464.931) Федерального закона № 44-ФЗ. Таким образом, совокупный годовой объем закупок учреждения в 2017 году, рассчитанный в соответствии частью 1.1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, составил 4 856 516,05 руб. (7 932 429,75 – 3 075 913,70). Сумма закупок, подлежащих осуществлению у субъектов малого предпринимательства, составляет не менее чем 728 477,40 руб.

В 2017 году Учреждением осуществлены три закупки путем проведения аукционов в электронной форме у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций на общую сумму 6 350 673,80 рублей (извещения об осуществлении закупки № 0169300044217000294, № 0169300044217000341, № 0169300044217000244). Все электронные аукционы были признаны несостоявшимися, и учреждение заключало контракты на основании пункта 25 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, что привело к отсутствию доли закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций. Таким образом, требования части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ в части осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций Учреждением не соблюдены.

**5. Анализ своевременности направления Учреждением информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов.**

Одними из основных принципов контрактной системы в сфере закупок являются принципы открытости и прозрачности, которые обеспечиваются, в частности, путем размещения информации о закупках, предусмотренной Федеральным законом № 44-ФЗ, в единой информационной системе.

5.1. Согласно части 1 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее – реестр контрактов). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с [пунктами 4](#sub_9314), [5](#sub_9315), [23](#sub_93123), [42](#sub_93142), [44](#sub_93144) и [45 части 1 статьи 93](#sub_93145) настоящего Федерального закона.

В соответствии с частью 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестр контрактов включаются следующие документы и информация:

1) наименование заказчика;

2) источник финансирования;

3) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

4) дата подведения результатов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и реквизиты документа, подтверждающего основание заключения контракта;

5) дата заключения контракта;

6) объект закупки, цена контракта и срок его исполнения, цена единицы товара, работы или услуги, наименование страны происхождения или информация о производителе товара в отношении исполненного контракта;

7) наименование, фирменное наименование (при наличии), место нахождения (для юридического лица), фамилия, имя, отчество (при наличии), место жительства (для физического лица), идентификационный номер налогоплательщика поставщика (подрядчика, исполнителя) или для иностранного лица в соответствии с законодательством соответствующего иностранного государства аналог идентификационного номера налогоплательщика поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением информации о физическом лице - поставщике культурных ценностей, в том числе музейных предметов и музейных коллекций, а также редких и ценных изданий, рукописей, архивных документов (включая их копии), имеющих историческое, художественное или иное культурное значение и предназначенных для пополнения государственных музейного, библиотечного, архивного фондов, кино-, фотофондов и аналогичных фондов;

8) информация об изменении контракта с указанием условий контракта, которые были изменены;

9) копия заключенного контракта, подписанная усиленной [электронной подписью](garantF1://12084522.21) заказчика;

10) информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта;

11) информация о расторжении контракта с указанием оснований его расторжения;

12) идентификационный код закупки (с 1 января 2017 года);

13) документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;

14) решение врачебной комиссии, предусмотренное [пунктом 7 части 2 статьи 83](#sub_8327) и [пунктом 28 части 1 статьи 93](#sub_93128) настоящего Федерального закона, с обеспечением предусмотренного законодательством Российской Федерации в области персональных данных обезличивания персональных данных;

15) иные информация и документы, определенные порядком ведения реестра контрактов.

3. В течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1-7, 9, 12 и 14 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 статьи 103 и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение трех рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 статьи 103, направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В нарушение вышеуказанных норм Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением не направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информация о заключении и исполнении договора энергоснабжения от 25.12.2017 № 3411 на сумму 99 000,00 рублей.

5.2. В нарушение пункта 8 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ Субъектом контроля в реестр контрактов не включены документы и информация об изменении контракта с указанием условий контракта, которые были изменены:

**–** дополнительное соглашение (без даты) к договору холодного водоснабжения и водоотведения от 14.02.2017 № 495/17-ВС об изменении тарифов за отпущенную воду и прием сточных вод ;

**–** дополнительное соглашение от 11.04.2017 к договору теплоснабжения № 80/17-Т об изменении тарифов за тепловую энергию и теплоноситель и изменении цены договора на сумму 179 100,00 руб.

5.3. В нарушение срока, установленного частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, Учреждением направлена в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации информация о заключении и исполнении следующих контрактов (договоров):

– от 30.10.2017 № 0169300044217000341-0103438-02 с ООО «НПП «Гефесатом» на поставку трактора в комплекте с навесным и дополнительным оборудованием на сумму 1 500 000,00 руб. Информация о заключении контракта размещена заказчиком в реестре контрактов 03.11.2017, т.е. позже трех рабочих дней с даты заключения.

Кроме того, согласно статье 6 Федерального закона № 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок основывается на принципах открытости, прозрачности информации о контрактной системе в сфере закупок, обеспечения конкуренции, профессионализма заказчиков, стимулирования инноваций, единства контрактной системы в сфере закупок, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок.

В соответствии с положениями статьи 7 Федерального закона № 44-ФЗ в Российской Федерации обеспечивается свободный и безвозмездный доступ к информации о контрактной системе в сфере закупок. Открытость и прозрачность информации, обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Информация, предусмотренная Федеральным законом № 44-ФЗ и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Копия заключенного контракта от 11.08.2017 № 0169300044217000244-0103438-01 с ООО «Спецстройплюс» на работы по благоустройству детской игровой площадки на территории Детского парка г. Озерск на сумму 4 826 420,43 руб. размещена не полном объеме, а именно – в реестре контрактов отсутствуют локально-сметные расчеты на работы по устройству детской площадки и забора, являющиеся в соответствии с пунктом 23.1. вышеупомянутого контракта его неотъемлемой частью.

– теплоснабжения от 30.01.2018 № 80/18-Т на сумму 137 200,00 руб. Информация о заключении контракта направлена в реестр контрактов 12.03.2018, т.е. позже трех рабочих дней с даты заключения;

– энергоснабжения от 31.01.2018 № 3411 на сумму 1 093 500,00 руб. Информация о заключении контракта направлена в реестр контрактов 12.03.2018, т.е. позже трех рабочих дней с даты заключения;

– холодного водоснабжения и водоотведения от 14.02.2017 № 495-ВС на сумму 2 245,98 руб. Информация об исполнении договора направлена в реестр контрактов 05.03.2018, т.е. позже трех рабочих дней с даты исполнения.

Кроме того, в информации об исполнении договора от 14.02.2017 № 495/17-ВС, размещенной в реестре контрактов 05.03.2018, отсутствует информация об оплате контракта.

– теплоснабжения от 14.02.2017 № 80/17-Т на сумму 123 344,43 руб. Информация об исполнении договора направлена в реестр контрактов 05.03.2018, т.е. позже трех рабочих дней с даты исполнения.

Кроме того, в информации об исполнении договора от 14.02.2017 № 80/17-Т, размещенной в реестре контрактов 05.03.2018, отсутствует информация об оплате контракта.

– энергоснабжения от 07.02.2017 № 3411 на сумму 786 291,42 руб. Информация об исполнении договора направлена в реестр контрактов 05.03.2018, т.е. позже трех рабочих дней с даты исполнения.

Кроме того, в информации об исполнении договора от 07.02.2017 № 3411, размещенной в реестре контрактов 05.03.2018, отсутствует информация об оплате контракта.

**По результатам проверки и.о. директора Муниципального бюджетного учреждении Озерского городского округа «Парк Культуры и Отдыха» направлено Представление для устранения выявленных нарушений и замечаний.**

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