**Отчет о результатах проведения плановой проверки**

**в муниципальном учреждении**

**«Балашовский районный Дом культуры».**

В соответствии с планом контрольных проверок комитета по финансам администрации Балашовского муниципального района на период июнь – декабрь 2018 года и Порядком осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля Балашовского муниципального района контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» утвержденным постановлением администрации Балашовского муниципального района Саратовской области от 28.05.2018 №111-п, проведена плановая камеральная проверка соблюдения заказчиком требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

**Цель проверки:** предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

**Приказ о проведении плановой проверки:** приказ комитета по финансам администрации Балашовского муниципального района от 04.06.2018г. №55-н «О проведении плановой проверки МУ «Балашовский РДК».

**Субъект проверки:** Муниципальное учреждение «Балашовский районный Дом культуры» - (далее по тексту Учреждение), ИНН 6440012618.

**Юридический/Фактический адрес:** 412300, Саратовская область, г. Балашов, ул. 9 Января, д. 64.

Проверка проводилась с предварительным уведомлением проверяемого субъекта.

**Срок проведения проверки:** с 01.08.2018г. по 28.08.2018г.

**Проверяемый период:** с 01.01.2017г. по 31.07.2018г.

Правовым основанием проведения проверки является часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ).

По итогам проведения плановой проверки *составлен акт проверки № 4 от 31.08.2018г.*

Муниципальным учреждением «Балашовский районный Дом культуры» в проверяемом периоде допущено нарушение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а именно:

1) В ходе проверки установлено нарушение Учреждением сроков размещения планов ФХД на 2017г., 2018г., а также отсутствие уточненного Плана ФХД от 29.12.2017г. на официальном сайте <http://bus.gov.ru>, что является нарушением п. 15 приказа Минфина РФ от 21.07.2011г. N 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (с изменениями и дополнениями).

2) Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2017г. заполнены с нарушением требований Приказа Минфина РФ от 28.07.2010г. №81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

3) В результате проверки выявлено нарушение сроков утверждения плана-графика на 2017г., плана-графика на 2018г., что является нарушением пункта 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта РФ и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства РФ от 05.06.2015г. №554.

4) В ходе проверки установлено, что принятые в 2017г. Учреждением обязательства превысили сумму запланированных закупок на 2017г. на 228,7 тыс. рублей, что является нарушением статьи 162, статьи 72 Бюджетного кодекса РФ.

5) Заключенные Учреждением контракты (договоры) по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ превысили сумму запланированных закупок на 264,0 тыс. рублей, что является нарушением требований части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ.

6) В нарушение требований части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ Учреждением заключены договора на 2017г. до утверждения и опубликования в Единой информационной системе плана-графика на 2017г.

7) Учреждение не внесло в реестр контрактов информацию об увеличении цены контракта, что является нарушением части 3 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ, п. 12 Правил ведения реестра контрактов, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1084.

8) Заключен договор аренды нежилого помещения от 09.01.2018г. №1 с ООО «Колхоз имени Ленина», сумма аренды составляет 30519 руб. в месяц, срок действия договора 11 месяцев с момента заключения. Данный договор (закупка) не включен в план закупок и план-график на 2018г., что является нарушением требований части 11 статьи 21, пунктом 32 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ и пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ.

9) В ходе выборочной проверки заключенных муниципальных контрактов и договоров установлено, что при заключении контрактов (договоров), оформленных в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ с единственным поставщиком, имеет место нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ, при заключении договоров (контрактов) не указывается условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

10) В нарушение ст. 9, ст. 10, ФЗ № 402 от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», п.9 и п. 11 Инструкции №157 от 01.12.2010г «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти и Инструкции по его применению» в ходе выборочной проверки журнала операций №4 «Расчет с поставщиками и подрядчиками» за 2017-2018г.г. выявлено несвоевременное принятие к учету первичных документов.

**На основании результатов проверки принято решение:**

1. Направить настоящий акт проверки руководителю МУ «Балашовский РДК».

2. Контрольному органу разместить результат проверки на официальном сайте www. zakupki.gov.ru.

**Председатель Комитета по финансам**

**администрации Балашовского**

**муниципального района И.П. Юрлова**