

АКТ №13

плановой камеральной проверки по осуществлению контроля в рамках ч.8 статьи 99 от 05.04.2013г.№44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в подведомственных муниципальных бюджетных учреждениях Муниципальному учреждению Управление культуры Администрации муниципального образования «Бичурский район»

с. Бичура

03 июня 2022

В соответствии с планом проверок, утверждённого приказом №70 от 30.12.2020г., программой проведения плановой выборочной проверки за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», консультантом МУ «Финансовое управление» Перелыгиной Т.С. проведено контрольное мероприятие в подведомственных муниципальных бюджетных учреждениях Муниципальному учреждению Управление культуры Администрации муниципального образования «Бичурский район»

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ч. 8 ст.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 – Закон № 44-ФЗ), план контрольно-ревизионной работы по ч. 8 ст. 99 Закона №44-ФЗ МУ «Финансовое управление» администрации МО «Бичурский район» на 2022 год, утвержденный приказом №70 от 30.12.2021г.,приказ МУ «Финансовое управление» администрации МО «Бичурский район» № 6 от 20.01.2022г.

Цель проведения проверки: Выявление нарушений требований ФЗ от 05.04.2013 №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», основание ст.99 федерального закона от 05.04.2013 №44.

Предмет проверки: Соблюдение заказчиком требований ФЗ от 05.04.2013 №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В ходе проверки использованы следующие документы: Статья 99 Федерального закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ); Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 г. №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»; Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. №195-ФЗ (ред. от 01.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.12.2021); Постановление Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 г.

№ 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»;

Проверяемый период 2021 год. Срок проведения проверки с 05.05.2021г. по 03.06.2021г.

Главный бухгалтер Петрова Наталья Данииловна назначена на должность приказом Муниципального учреждения Управление культуры Администрации муниципального образования «Бичурский район» от 16.09.2015г. №103. Вверяемом периоде контрактными управляющими были: Иванова Светлана Константиновна назначена на должность приказом Муниципального учреждения Управление культуры Администрации муниципального образования «Бичурский район» от 02.11.2019г, № 1106; Регзенова Билигма Чингисовна назначена на должность приказом Муниципального учреждения Управление культуры Администрации муниципального образования «Бичурский район» от 16.10.2021г. №183.

В ходе проверки изучены следующие документы:

Распоряжение Администрации МО «Бичурский район» от 28.03.2014г.№2р «О создании контрактной службы по осуществлению закупок в Администрации МО «Бичурский район»; Постановление Администрации МО «Бичурский район» от 28.03.2014г. № 10 «Об органе, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков»; Постановление Администрации МО «Бичурский район» от

06.02.2015 г. № 3 «О создании Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков МО «Бичурский район»; Приказ о назначении на должность специалиста по закупкам, должностные инструкции главного бухгалтера и контрактного управляющего; план-график размещения заказов; аукционная документация; протоколы комиссий; реестр контрактов; контракты; договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенные заказчиком за 2021г.; первичные документы (накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры); платежные поручения; отчеты об исполнении контрактов; оборотно - сальдовые ведомости.

Необходимые документы для проведения проверки по соблюдению объектом контроля действующего законодательства, в соответствии с запросом представлены в полном объёме.

Проверка осуществлялась в отношении:

- порядка организации осуществления закупок;
- планирования и обеспечения муниципальных нужд;
- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании плана-графика;
- соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;
- нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона №44 ФЗ.

Способ проведения проверки выборочный.

В ходе проверки установлено:

Порядок организации осуществления закупок

Муниципальное учреждение Управление культуры Администрации муниципального образования «Бичурский район» осуществляет деятельность по ведению бухгалтерского учета как непосредственно в учреждении, так и в подведомственных муниципальных бюджетных учреждениях культуры по договорам о ведении бухгалтерского учета. Муниципальные бюджетные учреждения культуры финансируются на основании плана муниципального

задания, плана финансово хозяйственной деятельности за счет средств местного бюджета, республиканского бюджета, федерального бюджета, средств от приносящей доход деятельности. Муниципальное учреждение управление культуры Администрации муниципального образования «Бичурский район» создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба. Заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего).

Заказчиком выполнено требование ст.38 Закона №44-ФЗ: приказом Муниципального учреждения Управление культуры Администрации муниципального образования «Бичурский район» от 02.10.2019г. №110 б контрактным управляющим назначена Иванова С.К, и приказом от 16.10.2021г. № 183 Регзенова Билигма Чингисовна. Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (ч.6 ст.38 Закона). Иванова С.К. прошла обучение в 2019 году в ООО «Консалтинг ЦЕНТР», что подтверждает удостоверение о повышении квалификации Серия КС № 001555 регистрационный номер 00115. Регзенова Б.Ч. прошла обучение в АНОДПО «Центр бизнес-образования Сибсеминар».

В учреждении разработано положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы от 01 июля 2016г.

Планирование и обеспечение муниципальных нужд.

Планирование закупок в проверяемый период осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок.

По Муниципальному бюджетному учреждению культуры Муниципального образования «Бичурский район» «Районный дом культуры» план график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2021 год утвержден на сумму 4 673 221.80руб. По Плану финансово- хозяйственной деятельности на 2021 год расходы на закупку товаров, работ услуг заказчика на 2021 год утверждены в сумме - 4 779 676,4 руб.

руб., в том числе по виду расхода 244, 247 и ГОСГУ:

221 Услуги связи – 135 432,04 руб.

223 Коммунальные услуги – 825 440,27руб.

225 Услуги по содержанию имущества - 85 850руб.

226 Прочие работы услуги – 636 719,14руб.

310 Увеличение стоимости основных средств – 2 161 987,01 руб.

340 Увеличение стоимости материальных запасов – 934247,94руб.

Согласно представленным документам (платежные поручения, справка по операциям с денежными средствами) расход денежных средств составил 4673221,8 руб.

Приобретены товары, работы и услуги на сумму 4 658 562,02 руб. и оплачена кредиторская задолженность за 2020 год.

За проверяемый период (согласно плана-графика закупок) заключено три Муниципальных контракта. Два контракта с единственным поставщиком с Обществом с ограниченной ответственностью «Бичурское ЖКХ» на основании п.8 ч.1 ст. 93 ФЗ №44 на поставку тепловой энергии, это Муниципальный контракт от 28.01.2021г №35 на сумму 731 325,27 руб. и Муниципальный контракт от 09.09.2021г. №04/08-2021 на 804 880,88руб. Фактическое исполнение согласно показателей приборов учета тепловой энергии составило:

по контракту от 28.01.2021г №35 -204 380,68 руб.;

по контракту от 09.09.2021г. №04/08-2021 - 365 619,32руб.

На основании вышеизложенного были составлены и размещены в ЕИС на сайте закупок дополнительные соглашения об изменении цены контрактов.

В нарушении ч.3 статьи 103 №44-ФЗ информация об исполнении контракта в обоих случаях в единой информационной системе на сайте закупок в реестре контрактов далии (ЕИС) размещена с нарушением сроков.

Муниципальный контракт от 06.09.2021г. за № 04/08-2021 на поставку офисной мебели в сумме 223 472,21руб. с ИП Музыкава А.О. По данному контракту в нарушении ч.3 статьи 103 №44-ФЗ информация о заключении контракта в ЕИС размещена 17.09.2021г. Материальные ценности были получены по товарной накладной от 01.10.2021г на сумму 223 472,21руб., оплата произведена 08.10.2021г. в нарушении ч.3 статьи 103 №44-ФЗ. информация об исполнении контракта размещена 14.10.2021г. с опозданием на один день.

Бюджетные средства на финансирование закупок для муниципальных нужд по Муниципальному бюджетному учреждению культуры
Муниципального образования «Бичурский район»
«Районный дом культуры»

Табл. №1
(рублей)

Учреждение	КОСГУ	Наименование расходов	Утверждено на 2021г	Исполнено за 2021г.
Районный дом культуры	221	Услуги связи	135432,04	135432,04
	222	Транспортные услуги	-	94968,9
	223	Коммунальные услуги	825440,27	730371,37

	225	Услуги по содержанию имущества	85850	85850
	226	Прочие работы услуги	636719,14	636719,14
	310	Увеличение стоимости основных средств	2161987,01	2161987,01
	340	Увеличение стоимости материальных запасов	934247,94	827793,34
Итого			4779676,4	4673221,8

По Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Бичурская детская школа искусств» план график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2021 год утвержден на сумму 677607,45 руб. По Плану финансово хозяйственной деятельности на 2021 год расходы на закупку товаров, работ услуг заказчика утверждены на сумму 690828,61руб

в том числе по виду расхода 244 и КОСГУ:

221 Услуги связи -31 235,95 руб.

222 Транспортные услуги-.4 441,29 руб.

223 Коммунальные услуги - 19 703,67 руб.

225 Услуги по содержанию имущества- 433 750 руб.

226 Прочие работы услуги - 50 697,7 руб.

310 Увеличение стоимости основных средств - 21 500 руб.

340 Увеличение стоимости материальных запасов- 129 500 руб.

Согласно представленным документам (платежные поручения, справка по операциям с денежными средствами оборотно - сальдовые ведомости) кассовый расход денежных средств на закупку товаров, работ и услуг составил 677 607,45 руб. Согласно представленных документов (счета-фактуры, товарно - транспортные накладные, акты о приеме выполненных работ, авансовые отчеты, договора) приобретение товаров, работ и услуг составило 682 543,06 руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2022 года составила 5 529,54 руб. Оплачена кредиторская задолженность за 2020 год в сумме 593,93 руб. И так План график закупок на 2021 год утвержден в сумме 677 607,45 руб, закупки произведены на сумму 682 543,06 руб. в данном случае в нарушение ч.11 ст.21 Закона №44-ФЗ учреждение произвели закупку

непредусмотренную планом графиком закупок на сумму 4 935,61 руб. согласно данной статьи Заказчики осуществляют закупку в соответствии с информацией, включенной в планы графики, закупки не предусмотренные планами - графиками, не могут быть осуществлены.

За проверяемый период (согласно планов-графиков закупок) заключен один Муниципальный контракт от 11.06.2021г за №1/2021 на сумму 400 000 руб. с ИП Доржиев Н.К. на выполнение работ по капитальному ремонту здания музыкальной школы с. Бичура. В нарушении ч.3 статьи 103 №44-ФЗ информация об исполнении контракта размещена с нарушением сроков, т.к оплата по контракту произведена 22.07.2021г., а информация об исполнении контракта в ЕИС размещена 30.07.2021г.

Бюджетные средства на финансирование закупок для муниципальных нужд по Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Бичурская детская школа искусств»

Табл.№2
(рублей)

Учреждение	КОСГУ	Наименование расходов	Утверждено на 2021г плановые назначения	Исполнено за 2021г.
МБУ Бичурская ДШИ	221	Услуги связи	31235,95	31235,95
	222	Транспортные услуги	4441,29	4441,29
	223	Коммунальные услуги	19703,67	19703,67
	225	Услуги по содержанию имущества	433750	433750
	226	Прочие работы услуги	50697,7	42073,04
	310	Увеличение стоимости основных средств	21500	21500
	340	Увеличение стоимости материальных запасов	129500	124903,5
Итого			690828,61	677607,45

По Муниципальному бюджетному учреждению «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система» денежные средства на закупку товаров, работ, предоставление услуг для муниципальных нужд в бюджете запланированы на сумму 2 070 751,34 руб.

Объем финансового обеспечения закупок на текущий финансовый год по плану графику закупок утвержден в сумме 2 070 751,34 руб.

Общая сумма денежных средств учреждения на оплату услуг и закупку товаров для нужд учреждения по плану финансово- хозяйственной деятельности составила на 2021г. 2 070 751,34 руб., в том числе по виду расхода 244 и КОСГУ:

221 Услуги связи – 202 434,51 руб.

223 Коммунальные услуги - 505 092,64 руб.

224 Аренда помещений – 240 000 руб.

225 Услуги по содержанию имущества- 28 350 руб.

226 Прочие работы услуги - 357 773,89 руб.

310 Увеличение стоимости основных средств -563 800 руб.

340 Увеличение стоимости материальных запасов- 173 300,3 руб.

Согласно представленным документам (платежные поручения, справка по операциям с денежными средствами оборотно - сальдовые ведомости) кассовый расход денежных средств на закупку товаров, работ и услуг составил 2 070 751,34 руб. Согласно представленных документов (счета- фактуры, товарно-транспортные накладные, акты о приеме выполненных работ, авансовые отчеты, договора) фактически приобретено товаров работ и услуг на сумму 2 064 273,31 руб.

Бюджетные средства на финансирование закупок для муниципальных нужд по
Муниципальному бюджетному учреждению «Бичурская централизованная
библиотечно-краеведческая система»

Табл. 3
(рублей)

Учреждение	КОСГУ	Наименование расходов	Утверждено на 2020г.	Исполнено за 2020г.
МБУ «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система»	221	Услуги связи	202434,51	202434,51
	223	Коммунальные Услуги	505092,64	505092,64
	224	Аренда помещения	240000	240000

	225	Услуги по содержанию имущества	28350	28850
	226	Прочие работы услуги	357773,89	364372,24
	290	Прочие расходы		
	310	Увеличение стоимости основных средств	563800	552300
	340	Увеличение стоимости материальных запасов	173300,3	177701,95
итого			2070751,34	2070751,34

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании плана-графика закупок.

На основании ч.1 ст. 22 №44-ФЗ при осуществлении закупок начальная (максимальная) цена контрактов (договоров) определяется в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 года №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)». В случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) для заключения контракта заказчик обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения настоящей части не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 1, 2, 4, 5, 7, 8, 15, 16, 19 - 21, 24 - 26, 28, 29, 33, 36, 42, 44, 45 ч. 4 ст.93 №44-ФЗ. Согласно п.8 ч.1 ст. 93 заключены контракты с единственным поставщиком ООО «Бичурское ЖКХ», в этом случае согласно ч.3 ст. 93 №44-ФЗ заказчик не обязан обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения. По данному пункту нарушений не установлено.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги условиям контракта.

Проверено соответствие предмета контракта, цены, объема фактически поставленного товара, оказанной услуги, выполненной работы условиям контракта, документации о закупке, в результате чего выявлено исполнение контракта с нарушением существенных условий; в том числе:

По Муниципальному бюджетному учреждению культуры Муниципального образования «Бичурский район» «Районный дом культуры» далее (МБУК «РДК»)

В нарушение ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ по всем закупкам экспертиза не проводилась (например по товарной накладной от 12.11.2021г. за№82 материальные ценности на сумму 93 600 руб.).

Счет фактура№ ЖА4-005976/2043 от 16.11.2021г. и товарная накладная от № ЖА4-005976/2043 от 16.11.2021г. на предоставление материальных ценностей в сумме 84 435 руб. от ООО «ДНС Ритейл» не содержит подписи получателя аналогичные замечания по счет-фактуре от 13.12.2021г за №732, от ИП Бухаров Г.В.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу

По Муниципальному бюджетному учреждению «Бичурская централизованная библиотечно-краеведческая система» далее (МБУ «БЦБКС») в соответствии с п. 4 п.5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44 - (закупки объемом до шестисот тысяч рублей произведены на сумму 2 070 751,34 руб. по которым выявлены следующие нарушения:

К оплате принята счет фактура от 4.10.2021г. за№511 не содержащая подписи подтверждения факта выполнения услуги по обслуживанию теплосчетчика, стоимость услуги составляла 2 750 руб., аналогичное нарушение по счету №010004/11/0016 от 12.11.2021г.

В нарушение ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ по всем закупкам экспертиза не проводилась.

По Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Бичурская детская школа искусств» (МБУДО «БДШИ»)

По муниципальному контракту от 11.06.2021г за №1/2021 на сумму 400 000 руб. с ИП Доржиев Н.К. были выполнены работы по капитальному ремонту здания музыкальной школы с. Бичура, и предъявлен Акт выполненных работ , в нарушение ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ не проводилась экспертиза, акт подписан директором учреждения.

В соответствии с п. 4 п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44 произведены закупки объемом до шестисот тысяч рублей произведены на сумму 377 607,45 руб. в которых выявлены следующие нарушения;

к договору подряда от 18.08.2021г. №2594/ф на выполнение работ по производству и установки окон ПВХ на поставку угля отсутствует спецификация

поэтому в данном случае не представляется возможным определить соответствие выполненных работ условиям контракта цена договора 51 000 руб.; в товарной накладной от 20.11.2021г. №533 на предоставление угля в количестве 12,2 тонн на сумму 17 690 руб. отсутствует подпись получателя.

В нарушение ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ по всем закупкам экспертиза не проводилась.

По Муниципальному учреждению Управление культуры администрации Муниципального образования «Бичурский район» в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44 в учреждении закупки объемом до шестисот тысяч рублей произведены на сумму 1 235 223,7 руб., где выявлены следующие нарушения:

В нарушение ч.3 ст.94 Закона №44-ФЗ по всем закупкам экспертиза не проводилась.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В 2021 году закупки товаров, работ и услуг проводились, в том числе в рамках муниципальной программы «Развитие культуры Бичурского района», утверждённой постановлением Администрации муниципального образования «Бичурский район» от 17 декабря 2014 года №78 .

Цель муниципальной программы – Сохранение культурного наследия формирование многообразной и полноценной культурной жизни населения Бичурского района Республики Бурятия.

Формирование и повышение конкурентоспособности кластера «Туризм», удовлетворяющих потребности Российских и иностранных граждан в качественных туристических услугах.

Создание условий доступа населения к информации и знаниям.

Сохранение и развитие народных художественных традиций и создание равных условий для культурного развития.

Создание условий дополнительного образования в сфере культуры и искусства в МО «Бичурский район».

Повышение эффективности управления в сфере культуры и искусства, сохранение культурного потенциала и традиционного культурного наследия района, обеспечение преемственности развития культуры в районе, культурных инноваций, формирование единого культурного пространства создание условий для поддержки перспективных направлений развития культуры и обеспечения равных возможностей доступа к культурным ценностям всех жителей района вне зависимости от места проживания и отношения к социальным группам.

Проведена выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного

статьей 19 Федерального закона 44-ФЗ

В соответствии с п. 5 ст. 19 Федерального закона 44-ФЗ, муниципальные органы на основании общих правил нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, установленных Правительством РФ, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций, указанных органов и подведомственных им учреждений.

Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам принимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Правительство РФ устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд (пункт 3 статьи 19 Закона № 44-ФЗ).

Согласно пункту 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации, местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренные пунктом 3 статьи 19 Закона № 44 –ФЗ, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения соответственно нужд субъектов РФ и муниципальных нужд, в том числе:

1) требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

2) правила определения требований к закупаемым государственными органами, органами управления государственными внебюджетными фондами, муниципальными органами, соответственно их территориальными органами и подведомственными указанным органам казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров,

3) работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

В нарушение ст. 19 №44-ФЗ в Учреждении правила нормирования не разработаны и соответственно не размещены на сайте в ЕИС.

Выводы:

в результате проверки установлено следующее:

- в нарушение части 3 статьи 94 №44-ФЗ Учреждением в проверяемом периоде не проводилась экспертиза результатов предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) целей, предусмотренных муниципальными контрактами, в части их соответствия условиям контракта, а так же не проводилась экспертиза по договорам заключенным на основании ч.1. п.4ст.93 №44-ФЗ;

- в нарушение ч. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик осуществил закупки не предусмотренные планом-графиком.

- в нарушении ч.3 статьи 103 №44-ФЗ. информация о контракте об исполнении контракта размещена не своевременно.

- в нарушение Федеральный закон №402- ФЗ «О бухгалтерском учете» к оплате приняты документы не содержащие подпись получатель;

Предложения:

1. Устранить выявленные нарушения
2. В дальнейшей работе не допускать аналогичных ошибок.
3. О дате и времени рассмотрения акта уведомить МУ финансовое управление в письменном виде в месячный срок.

Консультант МУ финансовое
управление МО «Бичурский район»

Перельгина Т.С.

Со справкой ознакомлены:
Начальник
МУ управление культуры
АМО «Бичурский район»

Захарова Л.В.

Главный бухгалтер
МУ управление культуры
АМО «Бичурский район»
МО «Бичурский район»

Петрова Н.Д.

Контрактный управляющий
МУ управление культуры
АМО «Бичурский район»



Регзенова Б.Ч.

Зам. начальника
МУ финансовое управление



Панькова Г.И.