**Информация о результатах плановой камеральной проверки**

 **в МБУК «Центр культурного развития «Боровичи»»**

***в сфере закупок***

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая камеральная проверка в МБУК «Центр культурного развития «Боровичи» (далее – МБУК «ЦКР», Учреждение) по теме: «Соблюдение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ в сфере закупок, установление достоверности отчетности и учета расходов, связанных с осуществлением закупок» за проверяемый период с 01.01.2020г.-31.08.2021г. (Акт №14 от 22.11.2021г.).

В ходе проверки установлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» №44-ФЗ от 05.04.2013г., Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г., муниципальных правовых актов, а также иные недостатки ведения финансово-хозяйственной деятельности при исполнении бюджета городского поселения города Боровичи.

*По вопросу «Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок» среди основных нарушений следующие:*

\* Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2020 и 2021 гг. не утверждены приказами по Учреждению – в нарушение пункта 2.18 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Боровичского муниципального района и городского поселения город Боровичи, утв. постановлением Администрации БМР от 08.12.2016 № 3079 (в ред. от 27.12.2016 №3257).

\* Не составлены Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения на выдачу в эксплуатацию под роспись получателям кресел в количестве 2 штук, приобретенных в октябре 2020г. на общую сумму 13,8тыс.руб. (КФО2-внебюджет) - в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета".

*По вопросу «Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» среди основных нарушений следующие:*

\* Не составлены сметы к контрактам, расчеты цены иными методами, правильность определения цены контрактов документально не подтверждена – в нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ. К примеру, по закупкам: «Изготовление, доставка и монтаж Арт-объектов» цена по 2 контрактам - 635,4 тыс.руб. (КФО4-бюджет), «Выполнение работ по замене напольного покрытия» цена контракта 89,5тыс.руб. (КФО2-бюджет), «Монтаж и демонтаж елей новогодних» цена контракта 120тыс.руб. (КФО4-бюджет).

\* Не соблюдены правила по регистрации в делопроизводстве Учреждения коммерческих предложений потенциальных поставщиков (подрядчиков), а также запросы Учреждения на предоставление ценовой информации, предусмотренные пунктом 3.12. Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утв. Приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 №567 (далее - Методические рекомендации № 567).

\* Закупки стоимостью выше 5 тыс.руб. осуществлены без использования электронных ресурсов, например, закупки металлических конструкций, услуг по полиграфии: в 2020г. на сумму 11,5 тыс.руб. (КФО2-внебюджет), на сумму 635,4тыс.руб. (КФО4-бюджет); в 2021г. закупка на сумму 56 тыс.руб. (КФО4-бюджет) – в нарушение пункта 5 Порядка осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов, утв. постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 02.08.2019 № 2442.

\* Учреждением в полной мере не обеспечено соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

*По вопросу «Соблюдение предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок» требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта» среди основных нарушений следующие:*

\* Не соблюдены сроки окончания выполнения работ (этапов работ) по контрактам по Реконструкции набережной Октябрьской Революции в г.Боровичи - в нарушение пункта 1.3. контрактов и части 2 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок», по контрактам:

-№01503000024210001310001 от 30.07.2021, цена контракта 19млн.400тыс.руб., срок окончания работ до 01.09.2021;

-№01503000024200001710001 от 14.12.2020 цена контракта 76млн.701тыс.руб., срок окончания работ до 01.12.2021 (с учетом доп.соглашения).

 \* Учреждением должным образом не осуществлен контроль за исполнением подрядчиком пункта 3.2.4. контракта №01503000024200001710001 от 14.12.2020г. об обязанности информирования о субподряде – в нарушение статьи 101 Федерального закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок».

\* Учреждением не проводилась экспертиза предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами, в части их соответствия условиям контрактов - в нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона Федерального закона № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок».

\* В инвентарных карточках (ф.0504031) на объекты, приобретенные в проверяемом периоде, не заполнены реквизиты, обязательные для заполнения: заводские номера, местонахождение объектов, ответственное лицо - в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

*По вопросу «Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки» среди основных нарушений следующие:*

\* Закупка товаров на сумму 3,3 тыс.руб., приобретенных в феврале 2020г. за счет бюджетных средств (КФО4) для призов на культурно-массовое мероприятие «Широкая масленица», не соответствует целям муниципальной программы.

\* Расходы по сервисному обслуживанию Кинопроектора Barco, не являющегося муниципальным имуществом и используемому в основном в предпринимательской деятельности для кинопоказов, а также расходы по приобретению ламп для данного кинопроектора осуществлены исключительно за счет бюджетных средств - в проверяемом периоде на сумму 204,8 тыс.руб.

Допущено нецелевое использование бюджетных средств в 2020г. и 2021г. - по основанию статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ.

\* Не были скорректированы с учетом коэффициента платной деятельности расходы на содержание кинопроектора, на оплату коммунальных услуг, и не были оплачены частично за счет внебюджетных средств – в нарушение пункта 6 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и пункта 20 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Боровичского муниципального района и города Боровичи и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

\* В бухгалтерском учете в составе капитальных вложений не учтены расходы на изготовление проектно-сметной документации по объекту капитального строительства «Реконструкция набережной Октябрьской Революции г.Боровичи» – в нарушение пункта 2 статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г. и пп.127-128 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

\* Материально ответственное лицо при выдаче материалов в эксплуатацию в Учреждении зачастую не меняется: зам.директора по АХЧ неправомерно выдает под роспись хозяйственные товары сама себе – в нарушение статьи 9 Федерального закона " О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2011г. К примеру, в январе-феврале 2021г. на сумму 14,7 тыс.руб. (КФО2-внебюджет).

Приказом Комитета финансов от 16.12.2021 № 93 принято решение о вынесении МБУК «Центр культурного развития «Боровичи»» Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 31 января 2022г.).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_