

# КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ ПРИ СОВЕТЕ ДЕПУТАТОВ ЗАТО г. ОСТРОВНОЙ

пл. Жертв Интервенции, 1, г. Островной, Мурманская область, 184640, тел./факс (81558) 5-00-39, e-mail: [sovdep@gremih.mels.ru](mailto:sovdep@gremih.mels.ru)  
ОКПО 48205645, ОГРН 1025100712306, ИНН 5114090078, КПП 511401001

---

## ОТЧЕТ

### О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка законности и экономической обоснованности бюджетных расходов на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года, в ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной»

(наименование контрольного мероприятия)

---

(утвержден распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 13.04.2016 № 11-Р)

#### 1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- Положение о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, утвержденное решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 25.04.2014 № 92-08 (в редакции решения Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 11.06.2015 № 12-07);

- Пункт 3 раздела III Плана работы Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной на 2016 год, утвержденного распоряжением Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 18.12.2015 № 17-Р (в редакции распоряжения от 26.01.2016 № 4-Р);

- Распоряжение Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной от 13.01.2016 № 1-П «О проведении контрольного мероприятия».

**2. Предмет контрольного мероприятия:** Использование средств бюджета ЗАТО г. Островной, направленных на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года.

**3. Объект контрольного мероприятия:** Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области.

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 25 января по 9 марта 2016 года.

#### 5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Проверка объема финансового обеспечения на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года;

5.2. Анализ организации закупок. Проверка объема финансового обеспечения, совокупного годового объема закупок;

5.3. Оценка планирования и обоснования закупок, связанных с празднованием Нового 2016 года;

5.4. Проверка документации о закупках;

5.5. Анализ и оценка законности заключенных контрактов;

5.6. Проверка и анализ исполнения муниципальных контрактов.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2015 год и текущий период 2016 года.

### **7. Перечень оформленных документов:**

- Акт проверки Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области от 9 марта 2016 года;
- Пояснения по акту проверки представлены 17.03.2016 и приняты частичные меры по устранению выявленных нарушений;
- Заключение по результатам рассмотрения замечаний (пояснений).

### **8. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств местного бюджета и деятельности объекта проверки.**

Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области (далее – **ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной**) является структурным подразделением Администрации ЗАТО г. Островной, реализующим полномочия в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления ЗАТО г. Островной федеральными законами и законами Мурманской области.

Структурные подразделения Администрации, которые в соответствии с решением Совета депутатов наделяются правами юридического лица, являются муниципальными казенными учреждениями, образуемыми для осуществления управленческих функций, и подлежат государственной регистрации в качестве юридических лиц в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

Структура органа местного самоуправления – Администрации ЗАТО г. Островной с 01 января 2014 года утверждена решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 13.12.2013 № 86-06 «Об утверждении организационной структуры Администрации ЗАТО г. Островной». В соответствии с указанным решением, в составе органа местного самоуправления – Администрации ЗАТО г. Островной утвержден Отдел образования, культуры, спорта и молодежной политики.

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной наделен правом юридического лица, зарегистрирован в качестве юридических лиц в соответствии с федеральным законодательством, имеет печать, штампы, официальные бланки и лицевые счета в органе Федерального казначейства.

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной осуществляет свои полномочия в соответствии с федеральными законами, законами Мурманской области, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Мурманской области, Совета депутатов ЗАТО г. Островной, главы ЗАТО г. Островной, Администрации ЗАТО г. Островной, Уставом ЗАТО г. Островной и Положением об Отделе образования культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области<sup>1</sup> (далее – **Положение об Отделе**).

В соответствии с подпунктом 4.2.9 пункта 4.2 раздела 4 Положения об Отделе структурным подразделением ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной является сектор культуры, спорта и молодежной политики (далее – **Сектор**), который осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о секторе по культуре, спорту и молодежной политике Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной<sup>2</sup> (далее – **Положение о секторе**). В соответствии с пунктом 2.1 Положения

---

<sup>1</sup> Утверждено постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 10.04.2014 № 96 «Об утверждении Положения об Отделе образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (в редакции постановления от 12.09.2014 № 258)

<sup>2</sup> Утверждено приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2011 № 299 о/д «Об утверждении Положения о секторе ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной»

о секторе Сектор *создает условия для организации досуга* и обеспечения жителей городского округа услугами организаций культуры.

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной является главным распорядителем бюджетных средств ЗАТО г. Островной в отношении подведомственных муниципальных организаций образования и учреждений культуры (код ГРБС 005).

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области и ему присвоены ИНН/КПП: 5114020257/511401001 (свидетельство серии 51 № 001767808).

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной внесен в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1025100711888 (свидетельство серии 51 № 000474092).

Юридический, почтовый адрес и местонахождение: 184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Советская, д. 20, пом. 7, телефон/факс 8(81558) 5-01-65.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной осуществляется Муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия закрытого административно-территориального образования город Островной Мурманской области» (далее – МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной») на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 16.01.2012 № 12 (в редакции дополнительного соглашения от 27.01.2015 № 1), заключенного между ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной и МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

Юридический, почтовый адрес и местонахождение МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»: 184640, Мурманская область, г. Островной, ул. Советская, д. 20, пом. 25, телефон 8 (81558) 5-02-88.

ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области (отделение № 8) присвоен код участника бюджетного процесса по СРРПБС 42004 и открыты лицевые счета.

Право первой подписи на денежных документах в проверяемом периоде было предоставлено: начальнику ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, на время его отсутствия ведущим специалистам, заведующему сектором.

Право второй подписи на денежных документах в проверяемом периоде было предоставлено работникам МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной».

## ***9. По результатам контрольного мероприятия выявлено следующее.***

### ***9.1. Объем финансового обеспечения на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года***

Финансовые средства на осуществление закупок, связанных с празднованием Нового 2016 года, в 2015 году предусматривались мероприятиями муниципальной программы «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015-2017 годы»<sup>3</sup>, в 2016 году предусматривались мероприятиями муниципальной подпрограммы «Обеспечение развития творческого потенциала и организация досуга населения на 2016-2018 годы»<sup>4</sup>.

Бюджетные ассигнования на реализацию программных мероприятий на 2015 год предусмотрены решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 17.12.2014 № 05-06 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции решения от 28.12.2015 № 23-04) (далее – **Решение о бюджете на 2015-2017 годы**), где на реализацию полномочий Сектора в сфере культуры предусмотрено 1 085,4 тыс. рублей.

<sup>3</sup> Утверждена постановлением Администрации от 30.03.2015 № 51 «Об утверждении муниципальных программ «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2015-2017 годы» (в редакции постановления от 30.12.2015 № 326)

<sup>4</sup> Утверждена постановлением Администрации от 31.07.2015 № 151 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение предоставления услуг в сфере культуры ЗАТО г. Островной на 2016-2018 годы»»

Бюджетные ассигнования на реализацию программных мероприятий на 2016 год предусмотрены решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 23-03 «О бюджете ЗАТО г. Островной Мурманской области на 2016 год» (далее – **Решение о бюджете на 2016 год**), где на реализацию полномочий Сектора в сфере культуры предусмотрено 1 416,9 тыс. рублей.

Бюджетная смета получателя бюджетных средств на 2015 год (далее – **Бюджетная смета на 2015 год**) утверждена ООКСМП ЗАТО г. Островной 30.12.2014 в соответствии с Порядком составления, утверждения, ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, подведомственных отделу образования, культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО г. Островной (далее – **Порядок ведения бюджетных смет**)<sup>5</sup>. *В нарушение абзаца один пункта 3 Порядка ведения бюджетных смет Бюджетная смета на 2015 год, а также Изменения №№ 1-3 показателей бюджетной сметы на 2015 год согласованы с заведующим сектором, неуполномоченным на согласование бюджетных смет. Указанное нарушение устранено в ходе подготовки настоящего отчета.*

*В нарушение Приложения № 3 к Порядку ведения бюджетных смет Изменения №№ 1-3 показателей бюджетной сметы на 2015 год утверждены с нарушением установленной формы, неверно заполнены, а также допущены технические ошибки. Указанное нарушение устранено в ходе подготовки настоящего отчета.*

*В нарушение Приложения № 1 к Порядку ведения бюджетных смет Бюджетная смета на 2016 год утверждена с нарушением установленной формы, допущены технические ошибки. Указанное нарушение устранено в ходе подготовки настоящего отчета.*

В соответствии с абзацем четыре пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации показатели бюджетной сметы казенного учреждения, руководитель которого наделен правом ее утверждения в соответствии с порядком утверждения бюджетной сметы казенного учреждения, могут быть детализированы в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств по кодам элементов (подгрупп и элементов) видов расходов, а также дополнительно по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления *в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств*. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2016 год доведены до получателя бюджетных средств ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной 31.12.2015 (письмом МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 31.12.2015 № 01-17/1668) с детализацией по кодам элементов (подгрупп и элементов) видов расходов. *В нарушение указанных выше норм законодательства Бюджетная смета на 2016 год утверждена с дополнительной детализацией по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления, а также с детализацией кода аналитического показателя. После завершения контрольного мероприятия на объекте контроля приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 11.03.2016 № 36 о/д «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной» утвержден новый порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, а также утвержден Перечень кодов аналитических показателей, используемых при составлении и ведении бюджетной сметы с 01.01.2016 года. В соответствии с новым порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы утверждена Бюджетная смета на 2016 год с детализацией кода аналитического показателя.*

Приказом Минфина России от 17.12.2015 № 201н «О внесении изменений в нормативные правовые акты Министерства финансов Российской Федерации» внесены изменения в Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н (далее – **Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения**). Уточнено, что

<sup>5</sup> Утвержден приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 31.12.2014 № 209 о/д «Об утверждении Порядка составления, утверждения, ведения бюджетных смет ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной и подведомственных учреждений»

показатели сметы формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов (ранее – до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления (далее также – КОСГУ)). В соответствии с абзацем два пункта 4 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения главный распорядитель, распорядитель средств бюджета, учреждение *вправе дополнительно детализировать показатели сметы по кодам аналитических показателей*. После завершения контрольного мероприятия на объекте контроля ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной Порядок ведения бюджетных смет приведен в соответствие с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.

В соответствии с абзацем два пункта 2 Порядка ведения бюджетных смет к представленной бюджетной смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы. *Расчет стоимости расходов на монтаж и демонтаж двух елочных новогодних конструкций и иллюминации произведен с нарушением абзаца три пункта 2 Порядка ведения бюджетных смет, без указания даты и номера нормативного правового акта федерального, регионального или местного значения, на основании которых производился расчет, а также без приложения копий данных документов*. Сумма по представленному расчету составляет 338 848,69 рублей. *Применяемые в расчете стоимость работ не соответствуют утвержденным в калькуляции от 20.05.2015 стоимости работ, выполняемых для сторонних организаций исполнителем в 2015 году, а также превышены количество часов работы техники и специалистов (рабочих)*.

Сумма фактически израсходованных денежных средств на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года, в 2015-2016 годах:

№ п/п	Наименование расходов	Ассортимент, количество	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %
1	Живые елки для установки на городских площадях	Живые елки 200 шт.	197,98	31,3%
2	Установка двух елочных новогодних конструкций и электрооборудования	2 гирлянды 22 м 200 диодов, 2 гирлянды 100 м дюралайт, 2 светодиодные снежинки 52 см дюралайт	185,83	29,4%
3	Демонтаж двух елочных новогодних конструкций и электрооборудования	Сумма указана в соответствии с заключенным договором на оказание услуг от 29.02.2016 № б/н	78,26	12,4%
4	Приобретение сувениров	Сувениры 590 шт.	64,60	10,2%
5	Продукты питания	Конфеты в ассорт. 10,0 кг, шоколадки 130 шт., Печенье в ассорт. 6,0 кг, Пирожки 200 шт.	18,56	2,9%
6	Новогодний салют, фейерверки	Новогодний салют 2 шт., Фейерверки 5 шт.	64,54	10,2%
7	Хлопушки, бенгальские огни	Хлопушки 150 шт., бенгальские огни 100 уп.	19,50	3,1%
8	Одноразовая посуда	Тарелки 100 шт., Чашки 300 шт., Ложки 300 шт.	1,40	0,2%
9	Прочие материальные запасы	Бумага цветная 1 уп., Скотч 2 шт., Батарейки 20 шт.	2,30	0,4%
ВСЕГО:			632,97	100,0%

В муниципальном образовании ЗАТО г. Островной утвержден Порядок финансирования и норм расходов на проведение культурно-массовых мероприятий, мероприятий в области

молодежной политики<sup>6</sup> (далее – **Порядок финансирования**), где **предельные нормы расходов утверждены на одного участвующего (присутствующего) жителя города на мероприятии.**

*Планирование расходов на подготовку и проведение общегородских и культурно массовых новогодних мероприятий в 2015-2016 годах осуществлено без учета анализа фактических участников за предыдущие периоды, в нарушение Порядка финансирования расчет произведен на две категории граждан – взрослое и детское население (при проведении праздничных общегородских мероприятий расчет необходимо производить без учета возрастов), в расчет не включены планируемые в январе 2016 года расходы на демонтаж двух елочных конструкций и электрооборудования на сумму 78 261,00 рубль.*

*В общем, планирование участников мероприятия без учета анализа за предыдущие года, ошибки при расчете плановых расходов на проведение мероприятия привели к **завышенному планированию бюджетных ассигнований на сумму 332 750,00 рублей (656 075,00 рублей (по расчету ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной)+78 261,00 рублей (расходы на демонтаж елочных конструкций и электрооборудования, не включенные в расчет ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной)–401 586,00 рублей (по расчету Контрольно-ревизионной комиссии в соответствии с Порядком финансирования (приложение № 1 к настоящему отчету))=332 750,00 рублей).***

*В нарушение Порядка финансирования превышение фактических расходов над предельными расходами составило 321 379,68 рублей (632 965,68р.–311 586,00р.=321 379,68р.) (приложение № 1 к настоящему отчету), в том числе приобретение живых елей, фейерверков, новогодних салютов на сумму 262 520,00 рублей. Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной (далее – **Контрольно-ревизионная комиссия**), учитывая расходы на приобретение живых елей, фейерверков, новогодних салютов на сумму 262 520,00 рублей, которые не зависят от количества участвующих (присутствующих), исключает данные расходы из суммы превышения. Таким образом, **ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной необоснованно осуществлен расход (списание) материалов и сувениров на сумму 58 859,68 рублей (321 379,68–262 520,00=58 859,68).** Учитывая представленные пояснения объектом контроля, Контрольно-ревизионная комиссия рассматривает излишне израсходованные (списанные) материалы и сувениры при проведении данного мероприятия неэффективным расходованием бюджетных средств, материальных ценностей, тем самым ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной нарушены статьи 31, 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

*ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной необходимо осуществлять оперативную оценку количества участвующих (присутствующих) на мероприятии и расходование материалов, сувениров (призов) из расчета фактически участвующих (присутствующих) на мероприятии, а также необходимо подтверждать количество участвующих (присутствующих) фотоотчетами, как требуется в соответствии с Учетной политикой для целей бюджетного учета на 2015 год<sup>7</sup> (далее – **Учетная политика**).*

*Контрольно-ревизионная комиссия предлагает внести изменения в Порядок финансирования путем исключения расходов на приобретение живых елей, фейерверков из раздела 1 Предельных норм расходов, которые *не зависят* от численности участвующих (присутствующих) жителей города, и включить указанные расходы в раздел 4 Предельных норм расходов.*

*Основанием для списания материальных ценностей, учитываемых на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» явился Акт № 5 на списание материальных ценностей от 26.01.2016, где указано количество человек, принявших участие в данном мероприятии 705. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.02.2011 № 402-ФЗ*

<sup>6</sup> Утвержден решением Совета депутатов от 23.12.2008 № 64-04 «Об утверждении Порядка финансирования и норм расходов на проведение культурно-массовых мероприятий, мероприятий в области молодежной политики» (в редакции решения от 20.05.2009 № 05-05)

<sup>7</sup> Утверждена приказом МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 30.09.2015 № 71 о/д «Об утверждении Учетной политики МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» для целей бюджетного и налогового учета на 2015 год»

«О бухгалтерском учете» форма первичного учетного документа не предусмотрена Учетной политикой, а также не приложены документы, подтверждающие факт целевого расходования имущества (количество участников мероприятия), в разрез Порядку финансирования, в соответствии с которым предельные нормы расходов утверждены на участвующего (присутствующего) жителя города.

Порядок осуществления вручения ценных подарков, сувениров и призов в рамках протокольных и торжественных мероприятий, необходимо регламентировать актами учреждения. При этом порядок оформления и формы первичных учетных документов при вручении ценных подарков, сувениров и призов устанавливаются субъектом учета при формировании своей учетной политики с соблюдением требований, установленных пунктами 7, 8 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, с учетом требования гражданского и налогового законодательства, а также законодательства об уплате страховых взносов (письма Минфина России от 04.10.2013 № 02-05-10/41316, от 22 июля 2015 г. № 02-06-10/42173).

Учетной политикой не были предусмотрены детальный порядок документального оформления подтверждения факта вручения призов (наград) и степень ответственности членов комиссии, ответственной за списание (вручение) призов (наград), что затрудняет контроль над целевым расходованием бюджетных средств, имущества.

После завершения контрольного мероприятия на объекте контроля МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» внесены изменения в Учетную политику, где предусмотрено представление экономическими субъектами фотоотчетов, подтверждающих количество присутствующих на культурно-массовых мероприятиях, утверждена форма первичного учетного документа «Акт о списании материальных ценностей» (приказ МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» от 10.03.2016 № 22 «О внесении изменений и дополнений в Учетную политику для целей бюджетного и налогового учета»).

В целях контроля над целевым расходованием бюджетных средств, имущества, в соответствии с пунктом 2 части 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», в целях реализации подпункта 1 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, необходимо закрепить в Учетной политике форму первичного учетного документа, подтверждающего факт вручения ценных подарков (наград), денежных выплат за участие в мероприятиях и степень ответственности членов комиссии, ответственной за списание (вручение) подарков (наград).

Согласно Акту от 26.01.2016 № 5 на списание материальных ценностей, пояснениям, представленным объектом контроля, сувениры в количестве 100 штук (сувенир «Снежинка») были использованы для подготовки к новогодним утренникам при изготовлении костюмов (головных уборов) для участников художественной самодеятельности МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной». В соответствии с Бюджетной сметой на 2015 год по статье 290 «Прочие расходы» КОСГУ не запланированы расходы на приобретение сувенира «Снежинка». В соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации *нецелевым использованием бюджетных средств* признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным бюджетной сметой либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств. *Согласно статьи 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации в основе использования денежных средств находится принцип адресности и целевого характера бюджетных средств, который означает, что бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с обозначением направления их на финансирование конкретных целей. Любые действия, приводящие к нарушению адресности предусмотренных бюджетом*

*средств, либо к направлению их на цели, не обозначенные в бюджете при выделении конкретных сумм, являются нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н. Таким образом, расходы на приобретение указанных товаров квалифицируются Контрольно-ревизионной комиссией как нецелевое использование бюджетных средств.*

## **9.2. Анализ организации закупок**

### **9.2.1. Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих)**

В соответствии с частью 2 статьи 38 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**) приказом ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 14.12.2015 № 225 о/д «О назначении контрактного управляющего в ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной» ответственным лицом за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – **контрактный управляющий**) назначен ведущий специалист (на время отсутствия – начальник отдела администрации). В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий имеет дополнительное профессиональное образование по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 часа (удостоверение о повышении квалификации от 02.12.2015 № 02-12-2015-2385), что соответствует нормам действующего законодательства.

Функции по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с Положением о секторе муниципального заказа Администрации ЗАТО г. Островной<sup>8</sup> и на основании параграфов 2-5 главы 3 Закона № 44-ФЗ осуществляет сектор муниципального заказа Администрации ЗАТО г. Островной.

Администрацией ЗАТО г. Островной утверждено Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок муниципальными учреждениями ЗАТО г. Островной<sup>9</sup> (далее – **Положение о Единой комиссии**). На основании Положения о Единой комиссии Администрацией ЗАТО г. Островной создана Единая комиссия<sup>10</sup> и утвержден ее состав.

### **9.2.2. Оценка организации и порядка проведения ведомственного контроля в сфере закупок**

В соответствии со статьей 99 Закона № 44-ФЗ органом местного самоуправления городского округа, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок, осуществляется контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд. Органом, уполномоченным осуществлять данный контроль является Администрация ЗАТО г. Островной в лице структурного подразделения отдела организационно-правовой работы<sup>11</sup>.

<sup>8</sup> Утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 31.03.2014 № 84 «Об утверждении Положения о секторе муниципального заказа Администрации ЗАТО г. Островной» (в редакции постановления от 20.11.2014 № 311)

<sup>9</sup> Утверждено постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.02.2014 № 24 «Об утверждении Положения о Единой комиссии по осуществлению закупок муниципальными учреждениями ЗАТО г. Островной»

<sup>10</sup> Утверждена распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 05.02.2014 № 29-р «О создании Единой комиссии по осуществлению закупок муниципальными учреждениями ЗАТО г. Островной» (в редакции распоряжения от 30.12.2015 № 300-р)

<sup>11</sup> В соответствии с пунктом 1 постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 19.03.2014 № 74 «Об осуществлении контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»

В соответствии со статьей 100 Закона № 44-ФЗ муниципальные органы осуществляют ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков в порядке, установленном местной администрацией. Администрацией ЗАТО г. Островной утвержден Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита<sup>12</sup>. В соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита Администрацией ЗАТО г. Островной утвержден Перечень должностных лиц структурных подразделений Администрации ЗАТО г. Островной, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля, а также контроля в сфере закупок главных распорядителей бюджетных средств ЗАТО г. Островной, полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля<sup>13</sup>.

Исходя из информации о проведенных проверках из открытого источника в единой информационной системе в сфере закупок <http://zakupki.gov.ru/> (далее – ЕИС), в ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в декабре 2015 года была проведена проверка на основании Плана проверок № 014930000500000017 от 25.05.2015, размещенного в ЕИС. Акт плановой проверки от 22.12.2015 № 3 размещен в ЕИС.

*В нарушение части 1 раздела 12 Стандартов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита<sup>14</sup> по результатам контрольного мероприятия не применялись меры ответственности, установленные законодательством, а также установлено, что нарушения, отраженные в Акте плановой проверки от 22.12.2015 № 3, не устранены, контроль за устранением нарушений не ведется.*

### **9.3. Оценка планирования и обоснования закупок, связанных с празднованием Нового 2016 года**

**9.3.1. Наличие обоснования закупки, обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане-графике закупок, а также оценка наличия и достоверности источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком**

В соответствии с частью 20 статьи 22 Закона № 44-ФЗ приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567 утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – НМЦК).

Объектом контроля в рамках контрольного мероприятия размещено одно извещение о проведении электронного аукциона, остальные закупки осуществлены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Извещение о проведении электронного аукциона от 01.12.2015 № 0149300005015000093 на выполнение работ по установке двух елочных новогодних конструкций и электрооборудования было размещено с документацией, включающей в себя обоснование НМЦК.

---

<sup>12</sup> Утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 20.05.2014 № 141 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

<sup>13</sup> Утвержден распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 16.06.2014 № 158-р «Об утверждении Перечня должностных лиц структурных подразделений Администрации ЗАТО г. Островной, главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля, а также контроля в сфере закупок главных распорядителей бюджетных средств Администрации ЗАТО г. Островной, полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля»

<sup>14</sup> Утвержден постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 20.05.2014 № 141 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

*В нарушение частей 9, 9.1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в указанной документации обоснование НМЦК определено проектно-сметным методом. В соответствии с указанными нормами права определен закрытый перечень работ, услуг для определения НМЦК проектно-сметным методом. В соответствии с частью 6 статьи 22 Закона № 44-ФЗ приоритетным для обоснования НМЦК является метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). При определении НМЦК на выполнение работ по установке двух елочных новогодних конструкций и электрооборудования необходимо было использовать метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), а в случае невозможности применения методов, предусмотренных пунктами 1–4 части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, использовать затратный метод.*

### **9.3.2. Обоснованность и законность включения товаров, работ, услуг в план-график**

В соответствии с пунктом 1 части 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ Администрацией ЗАТО г. Островной утверждены:

– в 2015 году Правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд ЗАТО г. Островной<sup>15</sup>, в которых определены требования к порядку разработки, содержанию, принятию и исполнению правовых актов о нормировании в сфере закупок;

– в 2016 году Требования к порядку разработки и принятия правовых актов ЗАТО г. Островной о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения<sup>16</sup>.

С 01.01.2016 в соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ Администрацией ЗАТО г. Островной утверждены Правила определения требований к закупаемым муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)<sup>17</sup>.

С 01.01.2016 в соответствии с частью 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ Администрацией ЗАТО г. Островной на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, утверждены Требования к закупаемым муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)<sup>18</sup> и Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, включая подведомственные казенные учреждения<sup>19</sup>. В постановлении Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2015 № 323 «О Правилах определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, включая подведомственные казенные учреждения» не утвержден срок утверждения нормативных затрат. На момент подготовки отчета указанные нормативные затраты не утверждены.

*В нарушение части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов (включая подведомственные казенные учреждения) не размещены в единой информационной системе. Ответственность за размещение указанных документов в единой информационной системе возложена на сектор муниципального заказа Администрации ЗАТО г. Островной (пункт 3*

<sup>15</sup> Утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.07.2014 № 213 «Об утверждении Правил нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд ЗАТО г. Островной»

<sup>16</sup> Утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 15.12.2015 № 291 «Об утверждении требования к порядку разработки и принятия правовых актов ЗАТО г. Островной о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»

<sup>17</sup> Утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 322 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) и указанных требований»

<sup>18</sup> Утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 322 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым муниципальными заказчиками ЗАТО г. Островной отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) и указанных требований»

<sup>19</sup> Утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2015 № 323 «О Правилах определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, включая подведомственные казенные учреждения»

постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 15.12.2015 № 291, пункт 4 постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 28.12.2015 № 322, пункт 2 постановления Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2015 № 323).

Сумма, включенная в план-график закупок на 2015 год (версия плана-графика от 18.11.2015 № 14) по кодам бюджетной классификации 005 0801 0302999 244 222, 005 0801 0302999 244 226, 005 0801 0302999 244 290, 005 0801 0302999 244 340, составляет 1 056 568,87 рублей, в том числе 138 504,87 рубля для оплаты контрактов, заключенных до начала 2015 года и подлежащих оплате в 2015 году. Фактически произведено закупок в 2015 году на сумму 1 085 424,98 рубля, что превышает сумму, включенную в план-график на 2015 год, на 38 671,86 рублей в нарушение подпункта 4 пункта 5 Особенности размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы<sup>20</sup> (далее – **Особенности размещения планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы**).

Сумма, включенная в план-график закупок на 2016 год (версия плана-графика от 15.01.2016 №1) по кодам бюджетной классификации 005 0801 0320229990 244, 005 0801 0320329990 244, составляет 1 416,92 тысяч рублей, что соответствует бюджетным ассигнованиям на реализацию программных мероприятий на 2016 год, предусмотренным Решением о бюджете на 2016 год.

В нарушение подпункта «а» пункта 2 части 5 Особенности размещения планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы в столбце 1 код бюджетной классификации Российской Федерации (далее – **КБК**) в части кода вида расходов (далее – **КВР**), детализированного до уровня подгруппы и элемента КВР указаны неверно. По строкам 1-4 позиций плана-графика на 2016 год указаны КБК не в соответствии с *Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации*, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (указаны КБК с семизначным кодом целевой статьи, с детализацией до КОСГУ, необходимо указать КБК с десятизначным кодом целевой статьи, с детализацией до КВР). Указанное нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия 15.02.2016 (версия плана-графика от 15.02.2016 № 4).

#### **9.4. Проверка документации о закупках**

##### **9.4.1. Проверка обоснованности и законности выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)**

В соответствии с пунктом 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств *обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов*. В представленном Реестре закупок за 2015 год отражены не в полном объеме закупки, осуществленные без заключения государственных или муниципальных контрактов, в результате чего нет возможности оценить совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более ста тысяч рублей в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Нарушений Перечня товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион), утвержденного распоряжением Правительства РФ от 31.10.2013 № 2019-р (в редакции распоряжения от 25.04.2015 № 740-р), не выявлено.

<sup>20</sup> Утверждены приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы»

#### **9.4.2. Проверка документации (извещения) о закупке на предмет включения требований к участникам и (или) объекту закупки, влекущих к ограничению конкуренции**

В соответствии с частью 2 статьи 8 Закона № 44-ФЗ запрещается совершение заказчиками любых действий, которые противоречат требованиям Закона № 44-ФЗ, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок. Нарушений не выявлено.

#### **9.4.3. Проверка соблюдения ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке, установленных действующим законодательством**

Технической документацией, проектами контрактов авансирование поставщиков, подрядчиков не предусматривалось.

#### **9.5. Анализ и оценка законности заключенных контрактов**

В соответствии с частью 16 статьи 66 Закона № 44-ФЗ электронный аукцион «Выполнение работ по установке двух елочных новогодних конструкций и электрооборудования» (№ извещения 0149300005015000093) признан несостоявшимся (Протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе «Выполнение работ по установке двух елочных новогодних конструкций и электрооборудования» (№ извещения 0149300005015000093) от 09.12.2015 (далее – **Протокол рассмотрения единственной заявки**). На основании протокола рассмотрения единственной заявки, в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключен Муниципальный контракт от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01. В преамбуле указанного муниципального контракта отсутствует Протокол рассмотрения единственной заявки как основание заключения контракта.

##### **9.5.1. Проверка наличия в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ**

В проверенном муниципальном контракте от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 в соответствии со статьями 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ включены все обязательные условия.

Порядок ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, утвержден постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 (далее – **Порядок ведения реестра контрактов**). В соответствии с Порядком ведения реестра контрактов отчеты об исполнении размещены на официальном сайте с соблюдением срока 3 рабочих дня.

При ведении реестра контрактов допущено несовпадение нумерации на официальном сайте и фактически присвоенным порядковым номером. Муниципальному контракту от 21.12.2015 согласно реестру контрактов присвоен № 0149300005015000093-0262129-01, в документах представленных ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, а также в сканированных документах на официальном сайте указанный контракт числится под № 7. По указанному контракту в акте выполненных работ, платежных поручениях указан номер контракта, несоответствующий номеру, присвоенному в реестре контрактов.

*В нарушение Порядка ведения реестра контрактов в графе 11 реестра контрактов «Реквизиты документа, подтверждающего основание заключения контракта» по Муниципальному контракту от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 указан номер извещения, необходимо было указать Протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе «Выполнение работ по установке двух елочных новогодних конструкций и электрооборудования» (№ извещения 0149300005015000093) от 09.12.2015.*

«Информация о заключенном контракте (его изменении)» по указанному контракту заполнена с нарушениями. В разделе I «За счет бюджетных средств» графа 1 «Код бюджетной классификации российской Федерации» заполнено значение «0000000000000000226», необходимо было указать «005 0801 0302999 244 226».

##### **9.5.2. Соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки**

В рамках контрольного мероприятия рассмотрен муниципальный контракт от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01, который соответствует проекту контракта, предусмотренному документацией (извещением) о закупке.

Цена указанного муниципального контракта соответствует цене контракта, указанной в протоколе закупки.

Характеристики объекта закупки, указанные в заявке участников закупки и в указанном муниципальном контракте, соответствуют друг другу.

*В нарушение статьи 53 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – **Гражданский кодекс РФ**) указанный муниципальный контракт подписан неуполномоченным лицом (подписан 21.12.2015 14:30:35). В соответствии со статьей 53 Гражданского кодекса РФ, на основании сведений о юридическом лице в Едином государственном реестре юридических лиц по состоянию на 08.12.2015 лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица, является начальник отдела администрации (государственный регистрационный номер 21251100004061, 22.03.2012). В соответствии со статьей 174 Гражданского кодекса РФ такая сделка может быть признана судом недействительной по иску юридического лица, а в случаях, предусмотренных законом, по иску, предъявленному в их интересах иным лицом или иным органом, если другая сторона сделки знала или должна была знать о явном ущербе для представляемого или для юридического лица либо имели место обстоятельства, которые свидетельствовали о сговоре либо об иных совместных действиях представителя или органа юридического лица и другой стороны сделки в ущерб интересам юридического лица. Муниципальный контракт, представленный на бумажном носителе, подписан начальником отдела администрации.*

Нарушений статей 34, 70, 71 Закона № 44-ФЗ не выявлено.

**9.5.3. Проверка соблюдения сроков заключения контракта, наличие, соответствие законодательству предоставленного обеспечения контракта, своевременность его поступления и возврата**

В рамках контрольного мероприятия рассмотрен муниципальный контракт от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01, который заключен с соблюдением сроков заключения контрактов в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

Обеспечение исполнения указанного муниципального контракта предусмотрено и соответствует требованиям законодательства.

По рассмотренному муниципальному контракту сроки поступления обеспечения исполнения контракта соответствуют требованиям законодательства.

По указанному муниципальному контракту возврат обеспечения исполнения контракта произведен *с соблюдением срока*. По условиям муниципального контракта возврат должен быть перечислен не позднее, чем через 14 банковских дней после даты исполнения поставщиком своих обязательств. Работы выполнены и приняты 24.12.2015 (акт о приемке выполненных работ от 24.12.2015 № 377). Следовательно, возврат обеспечения исполнения контракта должен быть перечислен в срок не позднее 20.01.2016. Фактически возврат произведен 30.12.2015 (п/п № 700837 от 30.12.2015, через 5 банковских дней).

**9.5.4. Проверка и оценка законности внесения изменений в контракт, порядка расторжения контракта**

За рассматриваемый период в рассмотренный муниципальный контракт в рамках проведения контрольного мероприятия не вносились изменения, рассмотренный муниципальный контракт не расторгался.

**9.6. Проверка и анализ исполнения муниципальных контрактов**

**9.6.1. Проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре или об оказанной услуге**

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и пунктом 3.3.5 муниципального контракта от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 заказчик обязан провести экспертизу для проверки качества и объема выполненной работы. В соответствии с пунктом 1

части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии со статьей 94 Закона № 44-ФЗ Администрацией ЗАТО г. Островной утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам (договорам), и экспертизы результатов их исполнения силами заказчика, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.12.2015 № 310 (далее – **Порядок приемки товаров и экспертизы**). ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной во исполнение пункта 2.1 постановления от 21.12.2015 № 310 утвердил состав комиссии для проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам (договорам) ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, и экспертизы результатов их исполнения силами заказчика (далее – **экспертно-приемочная комиссия**) (приказ от 22.12.2015 № 229 о/д).

*В нарушение пункта 4.3 Порядка приемки товаров и экспертизы в состав экспертно-приемочной комиссии включены специалисты, не являющиеся работниками заказчика.* Нарушение частично устранено в ходе подготовки настоящего отчета.

Экспертно-приемочной комиссией 24.12.2015 была проведена экспертиза результатов исполнения муниципального контракта от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01, утверждено заключение от 24.12.2015 № б/н экспертизы результатов исполнения контракта (договора), проведенной силами Заказчика, по результатам которой *недостатки не выявлены*.

**9.6.2. Оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту**

Нарушения сроков выполнения работ по муниципальному контракту от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 не выявлено.

Сроки оплаты работ по муниципальному контракту от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 не нарушены.

Исполнение муниципального контракта от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 завершено, отчет об исполнении муниципального контракта размещен на официальном сайте в установленный срок.

**9.6.3. Проверка исполнения муниципальных контрактов, соответствие поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг требованиям, установленным в муниципальных контрактах**

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-ревизионная комиссия присутствовала при приемке работ по демонтажу двух елочных новогодних конструкций и электрооборудования (далее – **демонтаж**) и было выявлено следующее.

Демонтаж произведен 02.03.2016. Двумя металлическими конструкциями предусмотрено 118 гнезд для установки елей живых (в каждой конструкции 59 гнезд). Фактически были демонтированы ели живые в количестве 121 штука (мкрн. Островная – 58 штук, мкрн. Гремиха – 63 штук). Учитывая прошедший период после установки елочных конструкций (2 месяца 7 дней), а также наличие фотоматериала после установки и перед демонтажем, возможна корректировка количества демонтированных елей живых на 5 штук в мкрн. Островная до количества в мкрн. Гремиха (121+5=126 штук). Выявлено отсутствие 74 елей живых (200 штук (произведена закупка)–126 штук =74 штуки) на сумму 72 520,00 рублей (74\*980,00=72 520,00 руб.). В адрес Контрольно-ревизионной комиссии после окончания контрольного мероприятия на объекте контроля были представлены документы, подтверждающие остаток елей живых в количестве 74 штук. Ввиду отсутствия складских помещений ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной был заключен договор ответственного хранения от 19.12.2015 № б/н (в редакции дополнительного соглашений от 22.12.2015) с МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной» для хранения елей живых. В соответствии с представленными пояснениями ели живые в количестве 74 штуки излишне закуплены с целью замены утраченных елей при неблагоприятных погодных условиях в установленные на площадях города елочные конструкции. Согласно Акту о списании материальных ценностей

от 28.02.2016 № б/н указанные ели были списаны, как пришедшие от длительного хранения в негодность и незатребованные для замены Исполнителем по муниципальному контракту от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01. Рассмотрев представленные документы, Контрольно-ревизионная комиссия квалифицирует расходы **в сумме 72 520,00 рублей на приобретение 74 штук елей живых неэффективным расходованием бюджетных средств.** Таким образом, ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной нарушены статьи 31, 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

*В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» прием-передача материальных ценностей (ели живые) для выполнения работ по Муниципальному контракту от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 не производился (на основании информации Исполнителя от 05.02.2016 № 176 (вход. от 05.02.2016 № 02-22/40)). Исполнитель не подтвердил факт установки 200 елей живых, тем самым ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной излишне оплачены услуги Исполнителю по монтажу елей живых на сумму **4 864,27 рубля**, которые подлежат возврату в доход бюджета ЗАТО г. Островной.*

**При демонтаже также было обнаружено несоответствие материалов,** установленных при монтаже двух елочных новогодних конструкций и электрооборудования в рамках муниципального контракта от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01, по 10 позициям из 11 или в 90,9 % случаев, **на сумму 61 025,88 рублей.** Нарушения условий данного муниципального контракта частично были устранены в ходе контрольного мероприятия, **не устранены замечания на сумму 21 602,08 рубля.**

*Проведенной экспертизой результатов исполнения муниципального контракта от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 экспертно-приемочной комиссией 24.12.2015 не были обнаружены недостатки в исполнении муниципального контракта (заключение экспертизы результатов исполнения контракта (договора), проведенной силами Заказчика от 24.12.2015 № б/н). Экспертно-приемочная комиссия подтвердила фактическое выполнение работ по установке двух елочных новогодних конструкций и электрооборудования как соответствующие требованиям, предусмотренным техническим заданием, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта № 0149300005015000093-0262129-01 от 21.12.2015. Согласно пояснениям ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной экспертно-приемочная комиссия принимала данное решение, руководствуясь техническим заданием и документами, представленными исполнителем (акт о приемке выполненных работ от 24.12.2015 № 1, справка о стоимости выполненных работ и затрат от 24.12.2015 № 1, актом от 24.12.2015 № 377, сертификатами соответствия), **без осуществления выхода на объект**, так как пунктом 8 технического задания, являющимся неотъемлемой частью муниципального контракта № 0149300005015000093-0262129-01 от 21.12.2015 предусмотрено следующее: «Исполнитель представляет гарантии по качеству работ сроком по 01 февраля 2016 года с момента сдачи-приёмки работ и гарантирует по 01 февраля 2016 года с момента сдачи-приёмки работ устранение любых выявленных в процессе эксплуатации скрытых ошибок за свой счёт, а на материалы не менее срока гарантии предоставляемой производителем». **Контрольно-ревизионная комиссия указывает на нарушение задач и функций экспертно-приемочной комиссии, установленной разделом 2 Порядка приемки товаров и экспертизы.***

**9.6.4. Проверка отражения в регистрах бухгалтерского учета факта поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг**

В соответствии с пунктом 6 Учетной политики срок предоставления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет – 3 рабочих дня. *В нарушение пункта 6 Учетной политики Авансовый отчет от 22.12.2015 № 55 предоставлен подотчетным лицом (далее – подотчетное лицо) с нарушением срока на 2 рабочих дня. Закупка произведена 15.12.2015, авансовый отчет предоставлен 22.12.2015 (через 5 рабочих дней).* МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» внесены изменения в Учетную политику, где срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), установлен 30 календарных дней (приказ МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»

от 10.03.2016 № 22 «О внесении изменений и дополнений в Учетную политику для целей бюджетного и налогового учета»).

В нарушение абзаца два пункта 7 Учетной политики подотчетным лицом были представлены Авансовые отчеты от 30.12.2015 № 57, от 30.12.2015 № 60 по полученным денежным средствам (расходный кассовый ордер (далее – РКО) от 11.12.2015 № 1353, РКО от 11.12.2015 № 1354 соответственно) с нарушением предельного срока (до 25.12.2015).

В нарушение пункта 1 статьи 10, статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения об основах управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 № 66-03 учреждением не поставлено на учет основное средство – металлическая конструкция для установки новогодних елей в количестве 2 (двух) единиц, при инвентаризации имущества учреждения также не выявлены излишки, тем самым учреждением не обеспечивается учет и сохранность муниципального имущества. Учитывая факт наличия 2 (двух) металлических конструкций, предназначенных для установки елок на городских площадях города, Контрольно-ревизионная комиссия обращает внимание на необходимость тщательного проведения инвентаризации материальных ценностей, находящихся в ведении экономических субъектов. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, основные средства, материально-производственные запасы и другое имущество, которое оказалось в излишке, подлежат оприходованию. Его учитывают по текущей рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, подлежат оприходованию и зачислению соответственно на финансовые результаты у организации с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц (пункт 3.3 раздела 3, пункт 5.1 раздела 5 Методических указаний).

В ходе демонтажа иллюминации с елочных конструкций было снято 8 гирлянд с модулями для последовательного их подключения, которые со слов материально ответственного лица были переданы Исполнителю для установки, но документы по их передаче не оформлялись в нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. По данным бюджетного учета за материально ответственным лицом числятся 2 гирлянды на общую сумму 55 450,00 рублей. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в карточке основного средства не указаны признаки объекта основного средства, тем самым Контрольно-ревизионная комиссия не смогла идентифицировать основное средство. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, при инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. При выявлении объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам (пункты 3.1-3.3 раздела 3 Методических указаний).

В нарушение пункта 5.1 муниципального контракта от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 приемка работ (услуг) подтверждена только подписанием акта сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг), не произведена передача материалов, предусмотренных в техническом задании. На основании информации, предоставленной МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной», об основных средствах, материальных запасах, числящихся на балансовых и забалансовых счетах ООКСМП Администрации ЗАТО

г. Островной по состоянию на 01.01.2016, выявлено отсутствие материалов, предусмотренных в техническом задании. На основании информации Исполнителя (вход от 05.02.2016 № 02-22/40) материалы, предусмотренные в техническом задании, будут переданы в ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной после производства демонтажных работ. ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной представлены документы, подтверждающие факт принятия к учету и вводу в эксплуатацию основных средств и материальных запасов, фактически переданных Исполнителем (приказы ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной от 02.03.2016 № 50 о/д «О создании комиссии», от 02.03.2016 № 50/1 о/д «О принятии к учету и ввод в эксплуатацию основных средств», бухгалтерские справки от 02.03.2016 №№ 139, 167).

### **10. Выводы:**

**10.1. Финансовые нарушения на общую сумму 202 269,83 рублей (из них устранено в ходе контрольного мероприятия 39 423,80 рубля), в том числе:**

10.1.1. В нарушение Порядка финансирования неэффективно произведены расходы (списание) материалов и сувениров на сумму **58 859,68** рублей (**пункт 9.1 настоящего отчета**).

10.1.2. Сувениры в количестве 100 штук на сумму **5 000,00** тысяч рублей (сувенир «Снежинка») были использованы для подготовки к новогодним утренникам при изготовлении костюмов (головных уборов) для участников художественной самодеятельности МБУК «ГДК ЗАТО г. Островной», что не предусмотрено бюджетной сметой на 2015 год. В соответствии со статьями 38, 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, расходы на приобретение указанных товаров квалифицируются Контрольно-ревизионной комиссией как *нецелевое использование бюджетных средств* (**пункта 9.1 настоящего отчета**).

10.1.3. Расходы в сумме **72 520,00** рублей на приобретение 74 штук елей живых, излишне закупленных с целью замены утраченных елей в установленных на площадях города елочных конструкциях и пришедших от длительного хранения в негодность, а также не затребованных для замены Исполнителем по муниципальному контракту от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01, квалифицируются Контрольно-ревизионной комиссией неэффективным расходованием бюджетных средств (**подпункт 9.6.3 пункта 9.6 настоящего отчета**).

10.1.4. ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной излишне оплачены услуги Исполнителя по монтажу 74 штук елей живых на сумму **4 864,27** рубля (**подпункт 9.6.3 пункта 9.6 настоящего отчета**).

10.1.5. При демонтаже обнаружено несоответствие материалов, установленных при монтаже двух елочных новогодних конструкций и электрооборудования в рамках муниципального контракта от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01, по 10 позициям из 11 или в 90,9 % случаев, на сумму **61 025,88** рублей. В ходе контрольного мероприятия были устранены замечания на сумму 39 423,80 рубля, не устранены замечания на сумму 21 602,08 рублей (**подпункт 9.6.3 пункта 9.6 настоящего отчета**).

### **10.2. Нефинансовые нарушения:**

10.2.1. В нарушение абзаца один пункта 3 Порядка ведения бюджетных смет Бюджетная смета на 2015 год, а также Изменения №№ 1-3 показателей бюджетной сметы на 2015 год согласованы с заведующим сектором, неуполномоченным на согласование бюджетных смет. Нарушение устранено в ходе подготовки настоящего отчета (**пункт 9.1 настоящего отчета**).

10.2.2. В нарушение Приложения № 3 к Порядку ведения бюджетных смет Изменения №№ 1-3 показателей бюджетной сметы на 2015 год утверждены с нарушением установленной формы, неверно заполнены, а также допущены технические ошибки. Нарушение устранено в ходе подготовки настоящего отчета (**пункт 9.1 настоящего отчета**).

10.2.3. В нарушение Приложения № 1 к Порядку ведения бюджетных смет Бюджетная смета на 2016 год утверждена с нарушением установленной формы, допущены технические

ошибки. Нарушение устранено в ходе подготовки настоящего отчета (**пункт 9.1 настоящего отчета**).

10.2.4. В нарушение абзаца четыре пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации Бюджетная смета на 2016 год утверждена с дополнительной детализацией по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления, а также с детализацией кода аналитического показателя. Нарушение устранено в ходе подготовки настоящего отчета (**пункт 9.1 настоящего отчета**).

10.2.5. ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной не внесены изменения в Порядок ведения бюджетных смет в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения. Нарушение устранено в ходе подготовки настоящего отчета (**пункт 9.1 настоящего отчета**).

10.2.6. Расчет стоимости расходов на монтаж и демонтаж двух елочных новогодних конструкций и иллюминации произведен с нарушением абзаца три пункта 2 Порядка ведения бюджетных смет, без указания даты и номера нормативного правового акта федерального, регионального или местного значения, на основании которых производился расчет, а также без приложения копий данных документов (**пункт 9.1 настоящего отчета**).

10.2.7. В нарушение Порядка ведения бюджетных смет при планировании расходов на проведение общегородских мероприятий не учтен Порядок финансирования, что привело к завышенному планированию бюджетных ассигнований на сумму 332 750,00 рублей (**пункт 9.1 настоящего отчета**).

10.2.8. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.02.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» форма первичного учетного документа не предусмотрена Учетной политикой, а также не приложены документы, подтверждающие факт целевого расходования имущества (количество участников мероприятия), так как предельные нормы расходов в соответствии с Порядком финансирования утверждены на участвующего (присутствующего) жителя города. Учетной политикой не предусмотрен детальный порядок документального оформления подтверждения факта вручения призов (наград) и степень ответственности членов комиссии, ответственной за списание (вручение) призов (наград), что затрудняет контроль над целевым расходованием бюджетных средств, имущества. Нарушение устранено в ходе подготовки настоящего отчета (**пункт 9.1 настоящего отчета**).

10.2.9. В нарушение части 1 раздела 12 Стандартов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по результатам контрольного мероприятия не применялись меры ответственности, установленные законодательством, а также установлено, что нарушения, отраженные в Акте плановой проверки от 22.12.2015 № 3, не устранены, контроль за устранением нарушений не ведется (**подпункт 9.2.2 пункта 9.2 настоящего отчета**).

10.2.10. В нарушение частей 9, 9.1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ в документации к извещению о проведении электронного аукциона от 01.12.2015 № 0149300005015000093 обоснование НМЦК определено проектно-сметным методом. В соответствии с указанными нормами права определен закрытый перечень работ, услуг для определения НМЦК проектно-сметным методом. В соответствии с частью 6 статьи 22 Закона № 44-ФЗ приоритетным для обоснования НМЦК является метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). При определении НМЦК на выполнение работ по установке двух елочных новогодних конструкций и электрооборудования необходимо было использовать метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), а в случае невозможности применения методов, предусмотренных пунктами 1–4 части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, использовать затратный метод (**подпункт 9.3.1 пункта 9.3 настоящего отчета**).

10.2.11. В нарушение части 6 статьи 19 Закона № 44-ФЗ правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов (включая подведомственные казенные учреждения) не размещены в единой информационной системе метод (**подпункт 9.3.2 пункта 9.3 настоящего отчета**).

10.2.12. В нарушение подпункта 4 пункта 5 Особенности размещения планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы фактически произведено закупок в 2015 году на сумму

1 085 424,98 рубля, что превышает сумму, включенную в план-график на 2015 год, на 38 671,86 рублей (**подпункт 9.3.2 пункта 9.3 настоящего отчета**).

10.2.13. В нарушение подпункта «а» пункта 2 части 5 Особенности размещения планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы, утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н план-график на 2016 год составлен с нарушениями. Указанное нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия 15.02.2016 (версия плана-графика от 15.02.2016 № 4) (**подпункт 9.3.2 пункта 9.3 настоящего отчета**).

10.2.14. В нарушение пункта 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в представленном Реестре закупок за 2015 год отражены не в полном объеме закупки, осуществленные без заключения муниципальных контрактов, в результате чего нет возможности оценить совокупный годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не более ста тысяч рублей в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (**подпункт 9.4.1 пункта 9.4 настоящего отчета**).

10.2.15. В нарушение пункта 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в преамбуле муниципального контракта от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 отсутствует протокол рассмотрения единственной заявки как основание заключения контракта (**пункт 9.5 настоящего отчета**).

10.2.16. При ведении реестра контрактов допущено несовпадение нумерации на официальном сайте и фактически присвоенным порядковым номером. Муниципальному контракту от 21.12.2015 согласно реестру контрактов присвоен номер № 0149300005015000093-0262129-01, в документах представленных ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, а также в сканированных документах на официальном сайте указанный контракт числится под номером 7. По указанному контракту в акте выполненных работ, платежных поручениях указан номер контракта, несоответствующий номеру, присвоенному в реестре контрактов (**подпункт 9.5.1 пункта 9.5 настоящего отчета**).

10.2.17. В нарушение Порядка ведения реестра контрактов в графе 11 реестра контрактов «Реквизиты документа, подтверждающего основание заключения контракта» по Муниципальному контракту от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 указан номер извещения, необходимо было указать Протокол рассмотрения единственной заявки на участие в электронном аукционе «Выполнение работ по установке двух елочных новогодних конструкций и электрооборудования» (№ извещения 0149300005015000093) от 09.12.2015 (**подпункт 9.5.1 пункта 9.5 настоящего отчета**).

10.2.18. Информация о заключенном контракте (его изменении) по указанному контракту заполнена с нарушениями. В разделе I «За счет бюджетных средств» графа 1 «Код бюджетной классификации российской Федерации» заполнено значение «0000000000000000226», необходимо было указать «005 0801 0302999 244 226» (**подпункт 9.5.1 пункта 9.5 настоящего отчета**).

10.2.19. В нарушение статьи 53 Гражданского кодекса РФ муниципальный контракт от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 подписан неуполномоченным лицом (подписан 21.12.2015 14:30:35) (**подпункт 9.5.2 пункта 9.5 настоящего отчета**).

10.2.20. В нарушение пункта 4.3 Порядка приемки товаров и экспертизы в состав экспертно-приемочной комиссии включены специалисты, не являющиеся работниками заказчика. Указанное нарушение частично устранено в ходе подготовки настоящего отчета (**подпункт 9.6.1 пункта 9.6 настоящего отчета**).

10.2.21. В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» прием-передача материальных запасов (ели живые) для выполнения работ по Муниципальному контракту от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 не производилась (**подпункт 9.6.3 пункта 9.6 настоящего отчета**).

10.2.22. Экспертно-приемочной комиссией нарушены задачи и функций экспертно-приемочной комиссии, установленные разделом 2 Порядка приемки товаров и экспертизы (**подпункт 9.6.3 пункта 9.6 настоящего отчета**).

10.2.23. В нарушение пункта 6 Учетной политики Авансовый отчет предоставлен подотчетным лицом с нарушением срока представления. В ходе подготовки настоящего отчета внесены изменения в Учетную политику (**подпункт 9.6.4 пункта 9.6 настоящего отчета**).

10.2.24. В нарушение абзаца два пункта 7 Учетной политики подотчетным лицом были предоставлены Авансовые отчеты по полученным денежным средствам с нарушением предельного срока (до 25.12.2015) (**подпункт 9.6.4 пункта 9.6 настоящего отчета**).

10.2.25. В нарушение пункта 1 статьи 10, статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения об основах управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования закрытое административно-территориальное образование город Островной Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Островной от 26.09.2012 № 66-03 учреждением не поставлено на учет основное средство – металлическая конструкция для установки новогодних елей в количестве 2 (двух) единиц, при инвентаризации имущества учреждения также не выявлены излишки, тем самым учреждением не обеспечивается учет и сохранность муниципального имущества (**подпункт 9.6.4 пункта 9.6 настоящего отчета**).

10.2.26. В ходе демонтажа иллюминации с елочных конструкций было снято 8 гирлянд с модулями для последовательного их подключения, которые со слов материально ответственного лица были переданы исполнителю для установки, но документы по их передаче не оформлялись в нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (по данным бюджетного учета за материально-ответственным лицом числятся 2 гирлянды) (**подпункт 9.6.4 пункта 9.6 настоящего отчета**).

10.2.27. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в карточке основного средства не указаны признаки объекта основного средства, тем самым Контрольно-ревизионная комиссия не смогла идентифицировать основное средство «Гирлянда» (**подпункт 9.6.4 пункта 9.6 настоящего отчета**).

10.2.28. В нарушение пункта 5.1 муниципального контракта от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01 приемка работ (услуг) подтверждена только подписанием акта сдачи-приемки выполненных работ (оказанных услуг), не произведена передача материалов, предусмотренных в техническом задании (**подпункт 9.6.4 пункта 9.6 настоящего отчета**).

### ***11. Предложения:***

11.1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Островной;

11.2. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия главе Администрации ЗАТО г. Островной;

11.3. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной с приложением заключения по результатам рассмотрения замечаний (пояснений), представленных 17.03.2016 № 321;

11.4. Направить начальнику ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной представление об устранении выявленных нарушений по результатам проверки.

**По итогам проверки Контрольно-ревизионной комиссией рекомендовано:**

**Администрации ЗАТО г. Островной:**

1. Внести изменения в постановление Администрации ЗАТО г. Островной от 29.12.2015 № 323 «О Правилах определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, включая подведомственные казенные учреждения» в части уточнения пункта 1.4 Правил (ссылка на пункт 56 Правил, отсутствующий в правилах).

2. В связи с выявленным фактом нарушения задач и функций экспертно-приемочной комиссии при приемке результатов исполнения муниципального контракта от 21.12.2015 № 0149300005015000093-0262129-01, внести изменения в Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам (договорам), и экспертизы результатов их исполнения силами заказчика, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.12.2015 № 310, предусмотрев ответственность председателя и членов экспертно-приемочной комиссии за ими принятое решение.

3. Внести изменения в Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам (договорам), и экспертизы результатов их исполнения силами заказчика, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 21.12.2015 № 310, предусмотрев возможность включения в состав экспертно-приемочной комиссии сотрудников, находящихся в функциональном подчинении заказчика, а также специалистов сектор муниципального заказа Администрации ЗАТО г. Островной.

#### **ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной:**

1. Инициировать внесение изменений в Порядок финансирования и нормы расходов на проведение культурно-массовых мероприятий, мероприятий в области молодежной политики, утвержденный решением Совета депутатов от 23.12.2008 № 64-04 «Об утверждении Порядка финансирования и норм расходов на проведение культурно-массовых мероприятий, мероприятий в области молодежной политики» (в редакции решения от 20.05.2009 № 05-05), путем исключения расходов на приобретение живых елок, фейерверков из раздела 1 Предельных норм расходов, которые *не зависят* от численности участвующих (присутствующих) жителей города, и включить указанные расходы в раздел 4 Предельных норм расходов.

2. Осуществлять закупку елей живых в количестве, предусмотренном металлическими конструкциями, предназначенными для установки новогодних елок на площадях города (59 гнезд в каждой конструкции).

3. Осуществлять оперативную оценку количества участвующих (присутствующих) на мероприятии и расходование материалов, сувениров (призов) из расчета фактически участвующих (присутствующих) на мероприятии, а также необходимо подтверждать количество участвующих (присутствующих) фотоотчетами, как требуется в соответствии с Учетной политикой. При этом строго руководствоваться установленными нормами на проведение культурно-массовых мероприятий.

4. Не допускать нарушений задач и функций экспертно-приемочной комиссии при приемке результатов исполнения муниципальных контрактов.

5. При составлении и исполнении бюджета ЗАТО г. Островной исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

6. Принять соответствующие меры по недопущению в дальнейшем нарушений законодательства контрактным управляющим.

7. Не допускать подписание муниципальных контрактов (договоров, соглашений) лицами, не указанными в сведениях о юридическом лице в Едином государственном реестре юридических лиц, а также лицами, не имеющими право без доверенности действовать от имени юридического лица в соответствии со статьей 53 Гражданского кодекса РФ.

8. Подотчетным лицам представлять авансовые отчеты не позднее срока, установленного Учетной политикой (до 25 декабря текущего года).

**МБУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»:**

1. В соответствии с частью 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» своевременно заносить в регистры бухгалтерского учета данные, содержащиеся в первичных учетных документах (акты выполненных (оказанных) работ (услуг), товарные накладные регистрировать в момент их поступления, а не оплаты).

2. В целях контроля над целевым расходованием бюджетных средств, имущества, в соответствии с пунктом 2 части 6 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в целях реализации подпункта 1 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, закрепить в учетной политике форму первичного учетного документа, подтверждающего факт вручения ценных подарков (наград), денежных выплат за участие в мероприятиях и степень ответственности членов комиссии, ответственной за списание (вручение) подарков (наград).

3. Тщательно проводить инвентаризации материальных ценностей, находящихся в ведении экономических субъектов в виду выявления имущества, не числящегося в регистрах бухгалтерского учета.

4. Оприходовать металлические конструкции в количестве 2 штук, предназначенные для установки новогодних елок на площадях города.

5. В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, при инвентаризации основных средств, комиссии производить осмотр объектов и заносить в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели. При выявлении объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссии включать в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам (пункты 3.1-3.3 раздела 3 Методических указаний).

Приложения: приложение № 1 к Отчету на 1 стр. в 1 экз.

Председатель

А.Р. Насырова

Инспектор

А.А. Фотева

Расчет предельных норм расходов на проведение общегородского культурно-зрелищного массового новогоднего мероприятия

№ п/п	Наименование расходов	Нормы расходов на 1 жителя, руб.	Фактическая численность участвующих (присутствующих) жителей города*	План расходов по нормам расходов, руб. (гр.3 x гр.5)	Фактический расход, руб.	Отклонение от плана (+/-), руб. (гр.7-гр.8)	Сумма превышения фактических расходов над предельной нормой**
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расходы на приобретение посуды, хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей, радиоматериалов, фото принадлежностей, книжной и печатной продукции, продуктов питания для мероприятий, грима, <b>живых елок, фейерверков</b> , венков	100,00	250	25 000,00	304 279,68, в том числе 197 980,00 ели живые, 64 540,00 новогодние салюты, фейерверки	-279 279,68	<b>16 759,68</b>
2	Расходы на приобретение цветов, призов и сувениров участникам мероприятия	90,00	250	22 500,00	64 600,00	-42 100,00	<b>42 100,00</b>
3	Расходы на оплату услуг по изготовлению сувениров, выступление артистов, наем транспортных средств, наем обслуживающего персонала по гражданско-правовым договорам, командировочные	85,00	x	x	x	x	x
4	Расходы на оплату услуг по монтажу и демонтажу декораций, сцены, елочных конструкций, елочной иллюминации	согласно смете расходов, составленной специалистами ОГХиЭ	x	264 086,00	264 086,00	0,00	<b>0,00</b>
5	Расходы на приобретение подарков, вручаемых главой ЗАТО и представителями администрации на мероприятиях	1 000,00	x	x	x	x	x
	<b>ИТОГО</b>		<b>250</b>	<b>311 586,00</b>	<b>632 965,68</b>	<b>-321 379,68</b>	<b>58 859,68</b>

\*среднее арифметическое значение на основании писем и фотоматериалов должностными лицами правоохранительных органов, Федеральной противопожарной службы, привлеченных для обеспечения безопасности населения на указанном культурно-массовом мероприятии (02.01.2016 в 17:00-19:00) в соответствии с распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной от 08.12.2015 № 225-р «О подготовке и проведении Новогодних культурно-массовых зрелищных мероприятий»

\*\*с учетом принятого решения Контрольно-ревизионной комиссии по исключению расходов, независимых от фактической численности (присутствующих) жителей города на мероприятии

\_\_\_\_\_  
Председатель  
(наименование должности)  
  
\_\_\_\_\_  
Инспектор  
(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)  
  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
А.Р. Насырова  
(расшифровка подписи)  
  
\_\_\_\_\_  
А.А. Фотеева  
(расшифровка подписи)

