

Акт №1  
по результатам проверки (ревизии)

«19» декабря 2018 года

п.Стычновский

В соответствии с планом осуществления администрацией Стычновского сельского поселения полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2018 год, на основании распоряжения Администрации Стычновского сельского поселения от 04.12.2018 года № 9 «О назначении контрольного мероприятия и утверждении программы его проведения», в муниципальном бюджетном учреждении «Стычновский сельский дом культуры» (МБУ «Стычновский СДК»). Мельниковой Г.А. (начальником сектора экономики и финансов) и Озерянской В.В., (специалистом 1 категории сектора экономики и финансов), проведена плановая выездная проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупок для муниципальных нужд.

Цель и предмет контрольного мероприятия: Соблюдение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении закупок для муниципальных нужд

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 31.12.2017 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 11.12.2018 по 19.12.2018 года, срок проверки 7 рабочих дней.

Результаты контрольного мероприятия:

*Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам.  
Цели и задачи, предусмотренные учредительными документами.*

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ - СТЫЧНОВСКИЙ СЕЛЬСКИЙ ДОМ КУЛЬТУРЫ (далее учреждение) было организовано в соответствии с постановлением Администрации Стычновского сельского поселения от 25.12.2007 г. № 26 «О создании муниципального учреждения «Стычновский сельский дом культуры».

В соответствии с постановлением Администрации Стычновского сельского поселения от 20.09.2011 №71 «О переименовании Стычновского сельского дома культуры – муниципального учреждения и утверждении Устава учреждения в новой редакции», учреждение переименовано в муниципальное бюджетное учреждение «Стычновский сельский дом культуры»

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Стычновского сельского поселения от 20.09.2011 № 71.

Полное наименование: МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ - СТЫЧНОВСКИЙ СЕЛЬСКИЙ ДОМ КУЛЬТУРЫ

Сокращенное наименование: МБУ- «Стычновский СДК».

Местонахождение: 347276, Ростовская область, Константиновский район, п.Стычновский, улица Центральная, 3.

Функции и полномочия учредителя учреждения осуществляет муниципальное образование «Стычновское сельское поселение».

Учреждение является бюджетным, юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальных органах Федерального Казначейства, печать с полным наименованием учреждения на русском языке. Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за ним собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением.

Запись о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц произведена под основным государственным регистрационным номером 1086116000024, при регистрации и постановке на учет в налоговом органе учреждению присвоен ИНН 6116009677.

Основной целью деятельности учреждения является организация досуга и приобщение жителей муниципального образования «Стычновское сельское поселение» к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам.

Основными задачами учреждения являются:

удовлетворение потребностей населения в сохранении и развитии местного народного художественного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения;

создание благоприятных условий для организации культурного досуга и отдыха жителей муниципального образования;

предоставление услуг социально - культурного, просветительского, оздоровительного и развлекательного характера, доступных для широких слоев населения;

возрождение, поддержка и развитие самобытных национальных культур, народных художественных промыслов и ремесел;

развитие современных форм организации культурного досуга с учетом потребностей различных социально - возрастных групп населения;

использование и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры).

Ответственными за финансово - хозяйственную деятельность в учреждении в проверяемом периоде являлись:

директор - Дорофеева Л.П. (весь проверяемый период);

главный бухгалтер - Кислицева Л.П. (весь проверяемый период).

*Выборочная проверка соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок.*

Согласно требованиям части 1 статьи 18 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) обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи

13 Закона № 44-ФЗ. В соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ целями осуществления закупок являются, в том числе достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных муниципальными программами, или выполнение функций и полномочий муниципальных органов.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» утверждены Правила обоснования закупок, а также формы обоснования закупок при формировании и утверждении плана закупок и плана – графиков (далее – Правила).

В ходе проверки соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок установлено следующее.

В нарушение требований, установленных Правилами, учреждением при формировании и утверждении плана закупок на 2017 и плановый период 2018–2019 годов, некорректно заполнены форма (приложения к плану закупок), а именно наименование мероприятия муниципальной программы.

Согласно пункту 6 Правил в отношении закупок осуществляемых, в том числе в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (закупка товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

В нарушение требований пункта 6 Правил план-график закупок на 2017 год, который утвержден но не размещен в единой информационной системе в сфере закупок, не содержит обоснования годового объема закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)). Учреждением в графе 7 при заполнении формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд не указано, что закупки по пункту 5 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ не превышают совокупный годовой объем закупок учреждения определенный данной статьей.

#### *Выборочная проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок.*

В соответствии с частью 1 статьи 19 Закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В соответствии с пунктом 2 Правил, утвержденных постановлением Администрации Стычновского сельского поселения № 162 «Об определении требований к закупаемым Администрацией Стычновского сельского поселения и подведомственными ей муниципальными бюджетными учреждениями Стычновского сельского поселения отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» от 25.12.2015 г., Администрация Стычновского сельского поселения разрабатывает и утверждает требования к закупаемым Администрацией Стычновского сельского поселения, и

подведомственными ей муниципальными бюджетными учреждениями Стычновского сельского поселения отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Постановлением Администрации Стычновского сельского поселения от 25.12.2015 № 163 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения» определено, что Администрация Стычновского сельского поселения разрабатывает и утверждает требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, муниципальными бюджетными учреждениями Стычновского сельского поселения.

Постановлением Администрации Стычновского сельского поселения от 31.05.2016 № 67 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качества) и иных характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемых Администрацией Стычновского сельского поселения, и подведомственными ей муниципальными бюджетными учреждениями «Стычновского сельского поселения». Утвержден ведомственный перечень требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

В ходе проверки соблюдения правил нормирования в сфере закупок нарушений не установлено.

*Выборочная проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план – график.*

Приказом учреждения от 09.12.2014 № 43 «О назначении уполномоченного лица за осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МБУ – Стычновский СДК» контрактным управляющим назначен главный бухгалтер Кислецова Л.П. МБУ- «Стычновский СДК», Приказом учреждения от 09.12.2014 г. №44 «О создании Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для Муниципального бюджетного учреждения – Стычновский сельский дом культуры», утвержден состав единой комиссии по размещению закупок для нужд МБУ - «Стычновский СДК».

К проверке был предоставлен план – график размещения заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год с совокупным годовым объемом закупок на три года в сумме 2523,4 тыс. рублей.

В нарушение части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ после утверждения плана ФХД учреждения 09.01.2017 года План – график на 2017 год утвержден и не размещен в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС).

В течение года в план – график вносились изменения, последние изменения утверждены и не размещены учреждением в ЕИС. Согласно действующей редакции плана – графика от 09.01.2017 года все закупки запланированы в соответствии с Законом № 44-ФЗ:

– по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 400 тыс. рублей) – в сумме 832,9 тыс. рублей;

Частью 20 статьи 22 Закона № 44-ФЗ определено, что методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), устанавливаются федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации 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 – методические рекомендации).

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план – график на 2017 год, нарушений не установлено.

В 2017 году, согласно предъявленному учреждением реестру закупок, было осуществлено 40 закупок, на общую сумму 915,7 тыс. рублей:

– 1 контракт заключен в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (закупка товаров, работ, услуг у единственного поставщика, (исполнителя)) – в сумме 44,2 тыс. рублей, но не отнесен к особым закупкам;

– 42 контрактов заключены в соответствии с

пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (закупка товаров, работ, услуг у единственного поставщика, (исполнителя)) – в общей сумме 871,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой контрактов, заключенных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), нарушений не установлено.

*Выборочная проверка применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.*

В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде при исполнении контрактов случаев нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контрактов (договоров) не установлено. Меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись, в виду отсутствия нарушений условий контрактов (договоров).

*Выборочная проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги.*

Своевременность и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненных, работ, предоставленных услуг по заключенным контрактам, договорам с единственным поставщиком выборочно в следующих первичных документах: счетах-фактурах, актах выполненных работ, журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Выборочной проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги установлено следующее.

Учреждением МБУ- «Стычновский СДК» с ИП Васильевым Игорем Сергеевичем заключен договор на поставку угля от 06.04.2017 № 1 на сумму 67 500 рублей.

При проверке первичных документов отсутствует акт о приемке - передаче.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, который должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после его окончания.

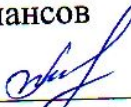
*Выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.*

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности учреждения, определенных Уставом. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

.....

Акт составили:

начальник сектора экономики и финансов

  
Г.А.Мельникова  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Специалист I категории сектора экономики и финансов

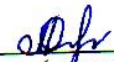
  
В.В.Озерянская  
(подпись) (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта получен:

Акт направлен на ознакомление:


С актом ознакомлены:

директор


  
(подпись) Л.П.Дорофеева  
(инициалы, фамилия)

главный бухгалтер

  
(подпись) Л.П.Кислецова  
(инициалы, фамилия)

  
(подпись) Л.П.Дорофеева  
(инициалы, фамилия)

«24» декабря 2018 года

  
(подпись) Л.П.Кислецова  
(инициалы, фамилия)

«24» декабря 2018 года

