

**АКТ плановой проверки № 9**  
**соблюдения требований внутреннего муниципального финансового**  
**контроля за деятельностью муниципального учреждения,**  
**соблюдения требований законодательства Российской Федерации о**  
**контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, для обеспечения**  
**муниципальных нужд**

п. Волоконовка

«30» августа 2016 г.

На основании Приказа управления финансов и бюджетной политики администрации Волоконовского района Белгородской области № 52 от 01.12.2015 г. «Об утверждении плана проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и плана проведения внутреннего муниципального финансового контроля за деятельностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений муниципального района «Волоконовский район» на 2016 год», органом уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок, согласно Приказа управления финансов и бюджетной политики администрации Волоконовского района Белгородской области № 67 от 31.12.2014 года «О внесении изменений в Приказ № 37 от 23.06.2014 года «О назначении ответственных лиц за осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и внутреннего финансового контроля за деятельностью муниципальных учреждений», должностными лицами управления финансов и бюджетной политики, уполномоченными на проведение контрольного мероприятия:

Благодаревой Н.С.- начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности - главным бухгалтером управления финансов;

Диденко В.И.- главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансов, проведена плановая проверка соблюдения требований внутреннего муниципального финансового контроля за деятельностью муниципального учреждения Староивановский сельский Дом культуры и соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном учреждении Староивановский сельский Дом культуры.

Цель проведения проверки: - предупреждение и выявление нарушений в рамках внутреннего финансового контроля, предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Основание: статья 99 Федерального закона №44-ФЗ, план проведения проверок на 2016 год.



Дата начала и дата окончания проведения проверки: с 15 августа 2016 года по 30 августа 2016 года.

Проверяемый период проверки соблюдения внутреннего финансового контроля за деятельностью муниципального учреждения, соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» июль-декабрь 2015г.

#### **Регистрационные данные проверяемого учреждения:**

- полное наименование учреждения, согласно Устава: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Староивановский сельский Дом культуры» Волоконовского района Белгородской области;
- сокращенное наименование учреждения: Староивановский СДК;
- юридический адрес: 309677 Белгородская область, Волоконовский район, с. Староивановка, ул. Димитрова, 6
- ИНН 3106007234;
- ОГРН 1123114000107;
- КПП 310601001;
- ОКВЭД 92.51;
- ОКПО 22252506;
- ОКТМО 14630432.

#### **Должностными лицами в проверяемый период являлись:**

- Рыбакина Ольга Федоровна – директор Староивановского СДК (Распоряжение главы администрации Староивановского сельского поселения № 04 от 01.01.2008 г. «О принятии на работу»;

- Решетнякова Людмила Николаевна - начальник отдела - главный бухгалтер администрации Староивановского сельского поселения с 1.01.2008 г. (Распоряжение главы администрации Староивановского сельского поселения № 02-А от 1.01.2008 г. «О назначении в порядке перевода Решетняковой Л.Н.» по настоящее время.

Бухгалтерия администрации Староивановского сельского поселения осуществляет бухгалтерский учет в Муниципальном бюджетном учреждении «Староивановский сельский Дом культуры» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 11.01.2015 г. Срок действия договора бессрочный.

Во исполнении ч.2 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», установлена обязанность заказчика в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает ста миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за



осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Распоряжением главы администрации Староивановского сельского поселения № 9 от 10.01.2014 г. «О назначении контрактного управляющего, ответственного за осуществление закупок»- назначить Рыбакину Ольгу Федоровну, директора МБУК «Староивановский СДК» контрактным управляющим, должностным лицом, ответственным за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта с 04.02.2014 г. по настоящее время.

Выборочной проверкой оприходования денежных средств от приносящей доход деятельности и своевременности предоставления авансовых отчетов об их использовании установлено:

в 3-4 квартале 2015 г. в кассу администрации Староивановского сельского поселения оприходованы денежные средства от оказания платных услуг Староивановским СДК на сумму 18350,00 рублей.

Июль 2015 г.:

- приходный кассовый ордер № 18 от 24.07.2015 г. на 1005,00 рублей;
  - приходный кассовый ордер № 19 от 24.07.2015 г. на 400,00 рублей;
  - приходный кассовый ордер № 20 от 24.07.2015 г. на 500,00 рублей;
- Итого: 1905,00 рублей.

Квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке № 507066 от 24.07.2015 г. на 1905,00 рублей.

Август 2015 г.:

- приходный кассовый ордер № 21 от 21.08.2015 г. на 2000,00 рублей;
  - приходный кассовый ордер № 22 от 21.08.2015 г. на 495,00 рублей;
  - приходный кассовый ордер № 23 от 21.08.2015 г. на 400,00 рублей;
  - приходный кассовый ордер № 24 от 21.08.2015 г. на 500,00 рублей;
- Итого: 3395,00 рублей

Квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке № 724830 от 21.08.2015 г. на 3395,00 рублей.

Сентябрь 2015 г.:

- приходный кассовый ордер № 25 от 23.09.2015 г. на 300,00 рублей;
  - приходный кассовый ордер № 26 от 23.09.2015 г. на 300,00 рублей;
- Итого: 600,00 рублей

Квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке № 141266 от 23.09.2015 г. на 600,00 рублей.

Ноябрь 2015 г.:

- приходный кассовый ордер № 27 от 23.11.2015 г. на 7000,00 рублей;
  - приходный кассовый ордер № 28 от 23.11.2015 г. на 800,00 рублей;
  - приходный кассовый ордер № 29 от 23.11.2015 г. на 400,00 рублей;
  - приходный кассовый ордер № 30 от 23.11.2015 г. на 1500,00 рублей;
- Итого: 9700,00 рублей

Квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке № 39113 от 23.11.2015 г. на 9700,00 рублей.

Декабрь 2015 г.:



- приходный кассовый ордер № 32 от 18.12.2015 г. на 510,00 рублей;
  - приходный кассовый ордер № 33 от 18.12.2015 г. на 1840,00 рублей;
  - приходный кассовый ордер № 34 от 18.12.2015 г. на 400,00 рублей;
- Итого: 2750,00 рублей

Квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке № 223459 от 18.12.2015 г. на 2750,00 рублей

Всего:18350,00 рублей.

Лимит в кассе, согласно п.4 Распоряжения главы администрации Староивановского сельского поселения № 8 от 12.01.2015 г. «Об учетной политике на 2015 год» составляет 3000,00 рублей, нарушений не выявлено.

Все денежные средства, полученные от платных услуг, приходовались и вносились на расчетный счет своевременно, затем эти средства перечислялись на пластиковые карты директорам ДК (до 31.12.2015 г., с 01.01.2016 денежные средства перечисляются на корпоративные пластиковые карты, согласно государственного контракта) на:

- проведение мероприятий;

Согласно п.5 Распоряжения главы администрации Староивановского сельского поселения «Об учетной политике на 2015 г. №8 от 12.01.2015 г.» из-за отсутствия корпоративных карт, перевод денежных средств в подотчет на хозяйственные расходы производится на зарплатные пластиковые карты материально ответственных лиц.

Имеются договора о полной индивидуальной материальной ответственности с:

1.Рыбакиной О.Ф. –директором МБУК «Староивановского СДК», договор б/н от 01.09.2012 г.

2.Готовым В.В. – директором Афоньевского ДК филиала «Староивановского СДК», договор б/н от 01.01.2012 г.;

3.Звягинцевой С.В. - директором Новорождественского ДК филиала «Староивановского СДК», договор б/н от 10.07.2015 г.;

4.Ильченко Л.Н. – заведующей Коровинским сельским клубом филиала «Староивановского СДК», договор б/н от 01.01.2012 г.;

Согласно п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций» имеются письменные заявления подотчетных лиц о выдаче в подотчет наличных денег. На заявлениях имеется собственноручная подпись материально ответственных лиц и виза руководителя.

Материально-ответственному лицу – Рыбакиной О.Ф. перечислено:

- 15.07. 2015 г. 4000,00 рублей, авансовый отчет от 20.07.2015 г. на 4000,00 рублей (проведение мероприятий);

- 31.08.2015 г. 4000,00 рублей, авансовый отчет от 01.09.2015 г. на 4000,00 рублей (проведение мероприятий);

- 29.09..2015 г. 1200,00 рублей по авансовому отчету от 19.03.2015 г. на 1200,00 рублей (оплата услуг интернет связи), что является нарушением Указаний Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения



кассовых операций» в части выдачи под отчет денежных средств и соблюдения сроков предоставления авансовых отчетов;

- 06.10.2015 г. Рыбакина О.Ф. предоставляет авансовый отчет в сумме 550,00 рублей, которая была выдана подотчетному лицу 30.06.2015 г., что является нарушением п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций», где сказано, что подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, предъявить главному бухгалтеру авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами и п.13 Распоряжения главы администрации Староивановского сельского поселения № 8 от 12.01.2015 г. «Об учетной политике», где сказано, что выдача денежных средств под отчет на хозяйственно-операционные расходы производится на срок до 15 дней;

- 13.10.2015 г. Рыбакина О.Ф. предоставляет авансовый отчет на 2500,00 рублей, а денежные средства выдаются под отчет 15.10.2016 г., что является нарушением Указаний Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций» в части выдачи под отчет денежных средств и соблюдения сроков предоставления авансовых отчетов;

- 16.11.2015 г. Рыбакина О.Ф. предоставляет авансовый отчет на 2500,00 рублей, а денежные средства выдаются под отчет 19.11.2015 г. в сумме 5000,00 рублей и на остаток в сумме 2500,00 авансовый отчет от 15.12.2015 г., что является нарушением п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций», где сказано, что подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, предъявить главному бухгалтеру авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами и п.13 Распоряжения главы администрации Староивановского сельского поселения № 8 от 12.01.2015 г. «Об учетной политике», где сказано, что выдача денежных средств под отчет на хозяйственно-операционные расходы производится на срок до 15 дней.;

Материально-ответственному лицу – Звягинцевой С.В. перечислено:

- 30.12.2015 г. 2240,00 рублей, авансовый отчет от 31.12.2015 г. на 2240,00 рублей;

Списание подотчетных сумм в расход производилось на основании авансовых отчетов, к которым прилагались оправдательные документы по произведенным расходам.

Авансовые отчеты, утверждены Главой администрации Староивановского сельского поселения (подписью), имеют расшифровки подписи руководителя (главы), даты утверждения авансового отчета, что является соблюдением правил при заполнении авансовых отчетов ф.0504049 утвержденных Приказом Минфина России от 15.12.2010 г. №173 н.

Выборочной проверкой соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

установлено:



1. План - график на 2015 год утвержден 26 января 2015 года и размещен на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) в установленные сроки (26 января 2015 г.), согласно Приказа Минэкономразвития РФ №544 и Федерального казначейства №18н от 20.09.2014 года планы – графики размещения заказов товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете. Бюджет администрации Староивановского сельского поселения муниципального района «Волоконовский район» на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 годов - утвержден 30.12.2014 г. Решением Земского собрания Староивановского сельского поселения № 61 от 30.12.2014 г.

С июля по декабрь 2015 г. в план - график на 2015 год 4 раза вносились изменения:

- 1) 12.05.2015 г. и опубликован на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 12.05.2015 г.;
- 2) 11.09.2015 г. и опубликован на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 14.09.2015 г.;
- 3) 17.12.2015 г. и опубликован на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 17.12.2015 г.;
- 4) 21.12.2015 г. и опубликован на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) 21.12.2015 г.;

согласно п.15 ст.21 «Планы - графики» ФЗ от 05 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (утвержденный план - график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана - графика)- нарушений не выявлено;

В план-график от 17.12.2015 г. внесены 3 закупки на 2016 год:

- газоснабжение на сумму 262000,00 рублей по п. 8 ч.1 ст. 93 44-ФЗ, где сказано, что по данному пункту могут осуществляться закупки у единственного поставщика на оказание услуг водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению;

- связь на сумму 20000,00 рублей по п.8 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ, что является нарушением данной статьи, т.к. в ней не предусмотрено заключение контрактов на оказание услуг связи. Заключение контрактов на оказание услуг связи осуществляется на основании п.1 ч.1 ст.93 44-ФЗ, где сказано, что по данному пункту могут осуществляться закупки у единственного поставщика на оказание услуг, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с ФЗ № 147 «О естественных монополиях». ПАО «Ростелеком» внесен под № 77-2-7 в Перечень организаций, осуществляющих деятельность в сфере оказания услуг электросвязи, включенных в реестр субъектов естественных монополий;

- электроэнергия на сумму 57000,00 рублей по п.29 ч.1 ст.93 44-ФЗ, где сказано, что по данному пункту могут заключаться договора



энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии.

Согласно ч.2 ст. 93 44-ФЗ при осуществлении закупке у единственного поставщика в случаях, предусмотренных вышеперечисленными пунктами (за исключением п.29), заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. По данным контрактам извещение было опубликовано 11.02.2016 г., а дата заключения контракта 31.12.2015 г., что является нарушением ч. 2 ст.93 44-ФЗ. Согласно п. 12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 г. №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками» в целях ведения реестра контрактов заказчик формирует в течение 3 рабочих дней со дня заключения контракта-информацию и документы и размещает её на официальном сайте zakupki.gov.ru. В нарушении вышеуказанного пункта Постановления Правительства РФ информация была опубликована на официальном сайте 11.02.2016 г.

В проверяемый период заказчиком – Староивановским СДК проведены процедуры размещения заказов и заключения контрактов:

1. на основании п.4 ч. 1 ст.93 ФЗ №44 от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (закупки, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий) заключено 28 договоров на сумму 179000,00 рублей.

2. При формировании плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2015 г. начальная (максимальная) цена контракта (договора) формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в 2014 году.

3. Расходы на выполненные работы соответствуют целям осуществления закупки, согласно плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год.

4. В ходе проверки установлено, что Староивановским СДК мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) условий контракта (договора) не установлено, следовательно меры ответственности не применялись. Заказчиком не выявлено нарушений условий контракта, недостатков услуг не выявлено.

Все денежные средства, выделенные на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд расходуются, согласно лимитов на 2015 год.

Финансирование осуществляется за счет субсидий, полученных на выполнение муниципального задания из средств бюджета Староивановского

сельского поселения муниципального района «Волоконовский район» Белгородской области.

**По результатам проверки рекомендовать:**

Соблюдать требования:

- п. 6.3 Указания Банка России № 3210-У от 11.03.2014 г. «О порядке ведения кассовых операций»;

- Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части 2 статьи 93 «Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)»;

- Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 г. №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками» в части своевременного опубликования информации о заключенных контрактах

**Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности -  
главный бухгалтер управления финансов**

**Н.С. Благодарева**

**Главный специалист  
отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансов**

**В.И. Диденко**

С актом ознакомлены и один экземпляр акта получен:  
30 августа 2016 года:

**Директор Староивановского СДК**

**О.Ф. Рыбакина**

**Начальник отдела - главный бухгалтер Староивановского сельского поселения**

**Л.Н. Решетнякова**