

АКТ
плановой проверки № 12
соблюдения требований законодательства Российской Федерации о
контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения
муниципальных нужд и внутреннего финансового контроля за
деятельностью муниципального учреждения

п. Волоконовка

«31» октября 2015 г.

На основании Приказа Управления финансов и бюджетной политики администрации Волоконовского района Белгородской области № 58 от 09.12.2014 г. «Об утверждении плана проведения проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана проведения проверок 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», Постановления главы администрации муниципального района «Волоконовский район» №105 от 15.04.2015 г. «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за деятельностью муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений», органом уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок и внутреннего финансового контроля на 2015 год, 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:

Благодарева 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 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и проверка соблюдения внутреннего финансового контроля за деятельностью муниципального учреждения в **Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Волоконовском поселковом клубе» Волоконовского района Белгородской области.**

Цель проведения проверки:

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

Основание: статья 99 Федерального закона №44-ФЗ, Постановление Правительства Белгородской области № 362-пп от 03.10.2011 г., план проведения проверок на 2015 год.

Дата начала и дата окончания проведения проверки: с 19 октября 2015 года по 31 октября 2015 года.

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

Регистрационные данные проверяемого учреждения:

- полное наименование учреждения, согласно Устава: **Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Волоконовский поселковый клуб» Волоконовского района Белгородской области;**

- сокращенное наименование учреждения: **Волоконовский ПК;**

- юридический адрес: 309650, Белгородская область, п. Волоконовка, ул. Буденного, 56

-ИНН 3106007185;

-ОГРН 1113114001142;

-КПП 310601001;

-ОКВЭД 92.51;

-ОКПО 92882999;

-ОКТМО 14630151051

Должностными лицами в проверяемый период являлись:

- Карякина Елизавета Дмитриевна (Распоряжение главы администрации городского поселения «Поселок Волоконовка» муниципального района «Волоконовский район» №166-А от 20.12.2011 г. «О назначении Карякиной Е.Д. директором МБУК «Волоконовский поселковый клуб» - контрактный управляющий, должностное лицо администрации городского поселения «Поселок Волоконовка», ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (Распоряжение главы администрации городского поселения «Поселок Волоконовка» муниципального района «Волоконовский район» № 1-Б от 15.01.2014 г. «О назначении контрактного управляющего»;

- Гниденко Алла Владимировна - начальник отдела, главный бухгалтер администрации городского поселения «Поселок Волоконовка» (Распоряжение главы администрации «Поселок Волоконовка» №7 от 28.01.2010 г. «О назначении на должность муниципальной службы»). Бухгалтерия администрации городского поселения «Поселок Волоконовка» муниципального района «Волоконовский район» осуществляет

бухгалтерский учет в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Волоконовский поселковый клуб» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № б/н от 08.06.2012 г. Срок действия договора бессрочный.

Проверкой установлено:

1. План - график на 2015 год утвержден 26 января 2015 года и размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 30 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 городского поселения «Поселок Волоконовка» муниципального района «Волоконовский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» №75 от 30 декабря 2014 г.

Но 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)- **в данном случае план-график опубликован с нарушением сроков.**

План-график на 2015 год опубликован в неструктурированной форме. Устранено в ходе проверки.

С января по июнь 2015 г. в план - график на 2015 год изменения не вносились.

Согласно п.5 Приказа №544/18н размещение плана - графика на официальном сайте www.zakupki.gov.ru по форме планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденной приказом №761/20н в нижнем правом углу плана графика указаны ответственные за формирование плана - графика, (фамилия и инициалы, телефон (факс) и адрес электронной почты.

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

В проверяемый период заказчиком – МБУК Волоконовским ПК проведены процедуры размещения заказов и заключения контрактов:

1. Все закупки осуществлялись у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика):

на основании п.1 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) заключен 1 контракт на сумму 9000,00 рублей с ОАО «Белгородская сбытовая компания».

на основании п.5 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» (осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры) заключено 4 договора на сумму 22400,00 рублей:

- с ООО «Аврора»;
- с ООО «РЭП»;
- с ООО «Бухгалтер плюс»;
- с ИП Попов С.В.

на основании п.8 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» (оказание услуг по водоснабжению, теплоснабжению, газоснабжению) заключено 2 контракта на сумму 33191,00 рублей:

- с ООО «Газпром межрегионгаз Белгород»;
- с МУП «Водоканал Волоконовский».

Итого: заключено 3 контракта на сумму 42191,00 рублей;
заключено 4 договоров на сумму 22400,00 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.

Для выборочной проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выбран Контракт № 49/3 от 28.01.2015 г.

В ходе проверки Контракта установлено:

Контракт № 49/3 холодного водоснабжения заключен 28 января 2015 г. с Муниципальным унитарным предприятием «Водоканал Волоконовский», согласно п.8 ч.1 ст.93 «Оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно – технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством РФ ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ.

1) Согласно п.12 ст.22 №44-ФЗ в случае невозможности применения для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, методов, указанных в ч. 1 вышеуказанной статьи, заказчик вправе применить иные методы. В данном случае в обосновании начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, заказчик включает обоснование

невозможности применения иных методов. На основании п.2 ст.34 №44-ФЗ и согласно п.8 настоящего Контракта, цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Цена данного Контракта составляет 7000 (семь тысяч) рублей 00 копеек.

2) В соответствии с Контрактом № 49/3 от 28.01.2015 г. поставщик обязуется осуществлять подачу холодной воды с 01.01.2015 г. по 31.12.2015 г., на условиях вышеуказанного договора.

3) Качество подаваемой холодной воды должно соответствовать требованиям законодательства РФ в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения. Допускается временное несоответствие качества питьевой воды установленным требованиям, за исключением показателей качества питьевой воды, характеризующих её безопасность, при этом качество должно соответствовать пределам, определенным планом мероприятий по приведению качества питьевой воды в соответствии с установленными требованиями.

4) Расходы на осуществление закупки 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:

№ закупки в плане-графике 3;

наименование предмета договора: водопотребление;

начальная (максимальная) цена контракта: 7000 рублей;

срок поставки товара – с момента заключения контракта по 12.2015 г.;

5) Заказчиком не выявлено нарушений условий контракта. Согласно п.8 контракта № 49/3 от 28.01.2015 г. расчеты производятся перечислением денежных средств на основании счета и Акта на выполнение работ-услуг, выставляемых к оплате организацией не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Стороны подписывают акт сверки. Датой оплаты считается дата поступления денежных средств на расчетный счет организации.

Финансирование осуществляется за счет средств Бюджета городского поселения "Поселок Волоконовка" муниципального района "Волоконовский район".

**Выборочной проверкой соблюдения внутреннего финансового контроля
установлено:**

В 1-м полугодии 2015 г. в кассу администрации городского поселения «Поселок Волоконовка» оприходованы денежные средства от иной, приносящей доход деятельности МБУК Волоконовским ПК на сумму 12300,00 рублей.

Все денежные средства, полученные от платных услуг, приходовались и вносились на расчетный счет своевременно.

Март 2015 г.:

-приходный кассовый ордер № 1 от 04.03.2015 г. на 5000,00 рублей;

-приходный кассовый ордер № 2 от 23.03.2015 г. на 2600,00 рублей;

Итого: 7600,00 рублей.

- квитанции на сдачу наличных денежных средств на счет в банке:
- № 91 от 04.03.2015 г. на 5000,00 рублей;
- № 143735 от 23.03.2015 г. на 2600,00 рублей.

Итого: 7600,00 рублей.

Апрель 2015 г.:

- приходный кассовый ордер № 3 от 08.04.2015 г. на 1200,00 рублей;
- приходный кассовый ордер № 4 от 27.04.2015 г. на 1200,00 рублей.

Итого: 2400,00 рублей.

- квитанции на сдачу наличных денежных средств на счет в банке:
- № 436167 от 08.04.2015 г. на 1200,00 рублей;
- № 154578 от 27.04.2015 г. на 1200,00 рублей.

Итого: 2400,00 рублей

Май 2015 г.:

- приходный кассовый ордер № 5 от 26.05.2015 г. на 1300,00 рублей.

Итого: 1300,00 рублей.

- квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке:
- № 65387 от 26.05.2015 г. на 1300,00 рублей.

Итого: 1300,00 рублей.

Июнь 2015 г.

- приходный кассовый ордер № 670836 от 23.06.2015 г.

Итого: 1000, рублей.

- квитанция на сдачу наличных денежных средств на счет в банке:
- № 670836 от 23.06.2015 г. на 1000,00 рублей.

Итого: 1000,00 рублей.

Лимит в кассе, согласно п.9 Распоряжения главы администрации городского поселения «Поселок Волоконовка» муниципального района «Волоконовский район» № от 30.12.2014 г. «Об учетной политике по бюджетному и налоговому кодексу на 2015 год» составляет 2000,00 рублей. Нарушений по превышению лимита с 01.01.2015 г. по 30.06.2015 г. не установлено. Поступило в кассу 12300,00 рублей, сдано в банк 12300,00 рублей.

За счет поступлений от иной, приносящей доход деятельности в 1-м полугодии 2015 г. МБУК Волоконовским СДК заключено 2 договора:

1. Договор № 66 розничной купли-продажи непродовольственного товара (между юридическими лицами) заключен с ИП Попов Сергей Владимирович на покупку ноутбука, как с единственным поставщиком, на основании п.5 ч.1. ст.93 «Осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры» 24.03.2015 г. на 25000,00 рублей. Срок действия договора с 24.03.2015 г. по 31.12.2016 г. Согласно графика платежей к договору №66 в 2015 г. платеж составит 14000,00 рублей.

В 1-м полугодии 2015 г. на счет поставщика поступило 11100,00 рублей.

п/п №178 от 31.03.2015 г. сумма 7600,00 рублей;

п/п №319 от 29.04.2015 г. на сумму 1200,00 рублей;

п/п №496 от 18.06.2015 г. на сумму 1300,00 рублей;

п/п №503 от 30.06.2015 г. на сумму 1000,00 рублей

Итого: 11100,00 рублей.

Таким образом платеж на 01.07.2015 г. составляет 79 % от общей суммы графика платежей на 2015 г.

Имеется 3 коммерческих предложения на основании которых покупатель выбирает наиболее выгодного по цене поставщика. Так же имеется согласие Главы администрации городского поселения «Поселок Волоконовка» на приобретение ноутбука.

2. Договор №15 от 18.02.2015 г. с ООО «Аврора» на оказание полиграфических услуг, а именно изготовлению бланков билетов на основании п.5 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» (осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры) и 1200,00 рублей поступлений от иной, приносящей доход деятельности перечислены 13.04.2015 г. на счет вышеуказанной организации. Имеется акт выполненных работ, подписанный обеими сторонами.

По результатам проверки рекомендовать:


1. Своевременно (в течение трех рабочих дней с даты утверждения или внесения изменений), размещать план-график в единой информационной системе.

В дальнейшем не нарушать 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».

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер управления финансов

 **Н.С.Благодарева**

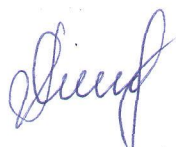
Главный специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности управления финансов

 **В.И.Диденко**

С актом ознакомлены и один экземпляр акта получен:
Директор Волоконовского ПК

 **Е.Д.Карякина**

Начальник отдела - главный бухгалтер администрации городского поселения «Поселок Волоконовка»

 **А.В.Гниденко**